



**UNIVERSIDAD NACIONAL
PEDRO RUIZ GALLO
ESCUELA DE POSTGRADO**



**MAESTRÍA EN CIENCIAS - TRIBUTACIÓN Y ASESORÍA
FISCAL**

**RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS POR LA SUNAT Y DESARROLLO SOCIAL EN
EL DEPARTAMENTO DE LAMBAYEQUE, PERIODO 2004– 2016.**

TESIS

**PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRA EN CIENCIAS -
TRIBUTACIÓN Y ASESORÍA FISCAL**

PRESENTADA POR:

MARTHA SOFIA BANCES SALDAÑA

ASESOR:

Dr. EDUAR VASQUEZ SANCHEZ

LAMBAYEQUE, 2018

“Recaudación de impuestos por la SUNAT y desarrollo social en el departamento de Lambayeque, periodo 2004– 2016”.

MARTHA BANCES SALDAÑA

AUTOR

Dr. EDUAR VASQUEZ SANCHEZ

ASESOR

Presentada a la Escuela de Postgrado de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo para optar el Grado de: MAESTRA EN CIENCIAS - TRIBUTACIÓN Y ASESORÍA FISCAL

APROBADO POR:

Dr. HUMBERTO ZAMORA CAPELLI

PRESIDENTE DEL JURADO

Mg. JUAN GRANADOS INOÑAN

SECRETARIO DEL JURADO

Mg. ELIZABETH ACEVEDO SANCHEZ

VOCAL DEL JURADO

MARZO – 2018

DEDICATORIA

A mis padres.

Marlene y Fredy por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor.

A mi hermano y abuelito.

César por ser una de las personas más importantes en mi vida y mi motor para seguir adelante, a mi abuelito Manuel por ser mi fortaleza y la de toda mi familia.

AGRADECIMIENTO

Mi gratitud, principalmente está dirigida al Dios Todopoderoso por haberme dado la existencia y permitido llegar a cumplir esta meta.

Al Doc. Eduar Vásquez, por su constante apoyo en la asesoría y dudas presentadas en la elaboración de esta investigación.

A todas y todos quienes de una u otra forma me apoyaron, agradezco de forma sincera su valiosa colaboración.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN.....	1
CAPITULO I:	2
ANÁLISIS DE LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS Y EL DESARROLLO SOCIAL	2
1.1. UBICACIÓN.....	2
1.2. CÓMO SURGE EL PROBLEMA.....	3
1.4. METODOLOGÍA EMPLEADA EN LA INVESTIGACIÓN	4
CAPITULO II	6
MARCO TEÓRICO	6
2.1. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA.....	6
2.2. BASE TEÓRICA	9
2.2.1. RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS.....	9
2.2.2. DESARROLLO SOCIAL.	13
CAPITULO III:	21
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	21
3.1. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	21
3.1.1. RELACIÓN ENTRE LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS ANUAL Y LAS VIVIENDAS Y HOGARES DE LOS CIUDADANOS EN EL PERIODO 2004 – 2016.	23
3.1.2. RELACIÓN ENTRE LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS ANUAL Y LA EDUCACIÓN EN EL PERIODO 2004 – 2016.....	25
3.1.3. RELACIÓN ENTRE LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS ANUAL Y EL EMPLEO EN EL PERIODO 2004 – 2016.	33
3.1.4. RELACIÓN ENTRE LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS ANUAL Y LA SALUD EN EL PERIODO 2004 – 2016.	35
3.1.5. RELACIÓN ENTRE LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS ANUAL Y LA REDUCCIÓN DE LA POBREZA EN EL PERIODO 2004 – 2016.	37
3.1.6. DISCUSIÓN	38
3.2. PRESENTACIÓN DEL MODELO METODOLÓGICO	40
CONCLUSIONES.....	41
RECOMENDACIONES.....	42
BIBLIOGRAFÍA	43
ANEXOS.....	47

Índice de tablas

Tabla 1. <i>Recaudación de impuestos por parte de la SUNAT en el departamento de Lambayeque, período 2004 – 2016.</i>	21
Tabla 2. <i>Tasa de asistencia neta de la población en los niveles de inicial, primaria, secundaria y superior en el departamento de Lambayeque, período 2004 – 2016.</i>	26
Tabla 3. <i>Gasto público por nivel educativo en el departamento de Lambayeque, período 2004 – 2016, en soles corrientes.</i>	29

Índice de figuras

Figura 1. <i>Recaudación de impuestos por parte de la SUNAT en el departamento de Lambayeque, período 2004 – 2016.</i>	22
Figura 2. <i>Porcentajes de hogares con acceso a alumbrado eléctrico, agua y alcantarillado mediante red pública en el departamento de Lambayeque, período 2004 – 2016.</i>	23
Figura 3. <i>Porcentaje de viviendas particulares propias en el departamento de Lambayeque, período 2004 – 2016.</i>	24
Figura 4. <i>Tasa de asistencia neta de la población en los niveles de inicial, primaria, secundaria y superior en el departamento de Lambayeque, período 2004 – 2016.</i>	27
Figura 5. <i>Tasa de analfabetismo por grupo de edades en el departamento de Lambayeque, período 2004 – 2016.</i>	28
Figura 6. <i>Gasto público por nivel educativo en el departamento de Lambayeque, período 2004 – 2016, en soles corrientes.</i>	30
Figura 7. <i>Logro educativo medido por el promedio de años de estudio alcanzado por la población de 15 y más años de edad en el departamento de Lambayeque, período 2004 – 2016.</i>	31
Figura 8. <i>Impacto de la educación medido por los años de escolaridad alcanzados por la población de 25 – 34 y 25 – 64, en el departamento de Lambayeque, período 2004 – 2016.</i>	32
Figura 9. <i>Ingreso promedio mensual proveniente del trabajo en el departamento de Lambayeque, período 2004 – 2016.</i>	33
Figura 10. <i>Población Económicamente Activa (PEA) ocupada del departamento de Lambayeque, período 2004 – 2016.</i>	345
Figura 11. <i>Porcentaje de personal afiliadas a algún seguro de salud en el departamento de Lambayeque, período 2004 – 2016.</i>	35
Figura 12. <i>Número de establecimiento de salud en el departamento de Lambayeque, período 2004 – 2016.</i>	367
Figura 13. <i>Pobreza total monetaria en el departamento de Lambayeque, período 2004 – 2016.</i>	378
Figura 14. <i>Número de afiliados activos en las Administradoras de Fondos de Pensiones en el departamento de Lambayeque, 2004 - 2016.</i>	39
Figura 15. <i>Esquema la relación de las variables.</i>	41

Resumen

La presente investigación “Recaudación de impuestos por la SUNAT y desarrollo social en el departamento de Lambayeque, periodo 2004– 2016” presenta como objetivo general determinar la relación entre la recaudación de impuestos por la SUNAT y el desarrollo social en el departamento de Lambayeque en el período antes mencionado. Para ello se desarrolló una investigación descriptiva correlacional, porque al principio las variables son descritas, luego se entabla relación entre ellas, esto realizado mediante la recolección del acervo documentario de la recaudación de impuestos por la SUNAT, como de los principales indicadores del desarrollo social en la región a través del INEI. Obteniéndose como resultados; si hablamos de hogar y vivienda se observa que la recaudación de impuestos se relaciona de manera positiva con los hogares que gozan servicios de alumbrado eléctrico, agua y alcantarillado, observándose coeficientes de 0.955, 0.884 y 0.933 respectivamente. En cuanto a educación, la recaudación de impuestos presenta relación negativa frente a la tasa de analfabetismo para las edades de 15 a más años, evidenciándose coeficiente de correlación de -0.857, mientras que el gasto público por alumno en los niveles primario, secundario y superior evidencia relación positiva, mostrando coeficiente de correlación de 0.923, 0.905 y 0.945 respectivamente; asimismo, observando los indicadores de salud se evidencia una relación positiva frente al número de establecimientos de salud, mostrando coeficiente de 0.989, entre otros resultados relevantes. Concluyéndose que, con significancia del 0.05, la recaudación de impuestos presenta relación con el desarrollo social.

Palabras clave: Recaudación, impuestos, desarrollo social, salud, educación, empleo, pobreza.

Abstract

The present research "Tax collection by SUNAT and social development in the department of Lambayeque, period 2004-2016" presents as a general objective the relationship between the collection of taxes by SUNAT and social development in the department of Lambayeque in the period aforementioned. For this, a correlational descriptive research was carried out, because at the beginning the variables are described, then it was related to them, this was done by collecting the documentary collection of tax collection by SUNAT, as the main indicators of social development in the region through the INEI. Obtaining as results; If we talk about housing and housing, it was observed that the collection of taxes was positively related to households that enjoy electricity, water and sewerage services, observing coefficients of 0.955, 0.884 and 0.933 respectively. In terms of education, the collection of taxes has a negative relationship with the illiteracy rate for the ages of 15 years, evidence correlation coefficient of -0.857, while public spending per student at the primary, secondary and higher levels positive relationship evidence, showing correlation coefficient of 0.923, 0.905 and 0.945 respectively; Likewise, observing health indicators shows a positive relationship with the number of health facilities, showing a coefficient of 0.989, among other relevant results. Concluding that, with significance of 0.05, tax collection is related to social development.

Keywords: Collection, taxes, social development, health, education, employment, poverty.

Introducción

Lambayeque a pesar de ser el segundo departamento más pequeño del país, a lo largo de los años ha mostrado un gran dinamismo el cual se ve reflejado en su PBI, siendo su promedio anual 5.8% durante el periodo 2007 - 2015 convirtiéndose en uno de los departamentos con mayor crecimiento superando el promedio anual nacional.

Por tal motivo es preciso inferir que este crecimiento económico ha ido acompañado con una mayor recaudación de impuestos por parte de la SUNAT, siendo corroborado por la información que esta institución reporta, por lo que esta investigación propone determinar qué relación vincula a la recaudación de impuestos sobre los principales indicadores de desarrollo social, por ello se determina un período de estudio de 13 años, empezando el estudio desde el año 2004 a 2016. Para ello la investigación se ha desarrollado en los siguientes capítulos de modo que la comprensión de la investigación sea más asequible.

Cap. I Análisis del objeto de estudio. En este capítulo se detalla cómo el problema de investigación surge, asimismo de la metodología por medio de la cual se realizará la investigación.

Cap. II. Marco Teórico. En este capítulo se aborda el apartó teórico necesario para entender a las variables de estudio y comprender sus dimensiones-

Cap. III. Resultados y Discusión. Luego de conocer la teoría respecto de las variables, es necesario concretar los resultados basados en los objetivos planteados, siendo desarrollado en este capítulo. Los resultados obtenidos son discutidos con los antecedentes de la investigación como por la teoría consultada.

Conclusiones y recomendaciones. Aquí se concluye los principales resultados de la investigación, y posteriormente se procede a entablar una serie de recomendaciones.

Bibliografía y Anexos. En este apartado se muestra la bibliografía consultada para el desarrollo de la investigación, asimismo de información relevante no mostrada en directamente en la investigación siendo presentada en Anexos.

CAPITULO I:

ANÁLISIS DE LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS Y EL DESARROLLO SOCIAL

1.1. Ubicación

Desde épocas antiguas la recaudación de impuestos ha demostrado ser la forma clásica para obtener fondos y así ejecutar proyectos en pro del pueblo evolucionando de acuerdo a la ubicación geográfica.

A nivel mundial los sistemas de recaudación de impuesto se ven influenciados por la globalización, la disminución de aranceles y la facilidad del intercambio de bienes. En América Latina la recaudación sigue esta misma tendencia, las reformas fiscales, los Tratados de Libre Comercio; y la formación de Grupos de Cooperación, entre los países vecinos, son los principales factores que intervienen en el sistema tributario de cada País. En el Perú, nos encontramos en todo el boom de la reforma tributaria, este conjunto de normas jurídicas, que tienen como objetivo principal, mejorar la recaudación, e ir eliminando la evasión de impuestos y creando conciencia que la mejor manera de hacer frente a la problemática social, es cumplir con nuestras obligaciones tributarias.

El departamento de Lambayeque, es el cuarto departamento más poblado del Perú, una región con gran potencial de desarrollo en la zona norte, presenta índices de crecimiento considerables en los últimos años, concretando montos de recaudación cada vez más elevados en los últimos años, asimismo en cuanto a indicadores de desarrollo social, ha marcado una constante lucha contra pobreza, siendo esta región ubicada en el nivel 4 de regiones con similares niveles de pobreza, además presenta un gran avance en acceso a servicios básicos de alumbrado público, agua y saneamiento, por lo que se presenta un contexto favorable para el desarrollo de la presente investigación.

1.2. Cómo surge el problema

La recaudación de impuestos es la principal fuente de ingresos de muchos gobiernos a nivel mundial, los cuales permiten financiar las obras de inversión pública que buscan mejorar la calidad de vida de los ciudadanos; por lo que se entiende que la recaudación de impuestos debe generar desarrollo económico y social para la población.

En ese sentido Álvarez (2017), manifiesta que el aumento de los ingresos fiscales debe ir de la mano con el gasto social y la inversión pública, para de ese modo lograr eliminar la pobreza e incrementar la calidad de vida de los ciudadanos. Dicha situación sería lo ideal, sin embargo, no siempre el incremento de la recaudación de impuestos va a generar un desarrollo económico y social, ya que pueden presentarse situaciones inesperadas.

Como lo mencionado por Morales (2017), quien informa que en México aumento la recaudación tributaria, lo cual generó un mayor ingreso para el gobierno, pero que lamentablemente ante la depreciación presentada en los sectores de comercialización de los recursos naturales, no se pudo evidenciar un crecimiento económico claro en esta economía.

Según Hernández (2017) manifiesta que los impuestos son clave para el crecimiento económico e igualdad social, puesto que estos pueden ser gastados en servicios públicos como educación, salud, pensiones, seguridad de los ciudadanos, infraestructura y otras políticas que permitan incrementar el desarrollo social y económico de un país.

1.3. Manifestaciones y características de la recaudación de impuestos

La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) (2010) manifiesta que el PBI ha ido creciendo permanentemente en este último par de décadas y al mismo tiempo hubo una tendencia al alza en la recaudación tributaria en el periodo 1990-2010, pese a que continúa siendo más baja que el promedio de la región y de la OCDE, refleja principalmente unas condiciones macroeconómicas favorables ante los cambios experimentados en los regímenes tributarios y el fortalecimiento de las administraciones tributarias. Sin embargo, eso no significa que exista una relación directa entre la recaudación de impuestos y el desarrollo social, razón por la cual se desarrolla la presente investigación.

En ese sentido en el contexto local, se puede observar que el departamento de Lambayeque, a pesar que es el segundo departamento más pequeño del país, a lo largo de los años ha mostrado un gran dinamismo el cual se ve reflejado en el PBI siendo su promedio anual 5.8% durante el periodo 2007 – 2015 convirtiéndose en uno de los departamentos con mayor crecimiento superando el promedio anual nacional (Gestión, 2016).

Asimismo, según indica el Observatorio Socio Económico Laboral–OSEL (2016) que, entre todas las regiones del país, Lambayeque ocupa el noveno lugar con mayor Índice de Desarrollo Humano (IDH); sin embargo, en la región existe una tasa de pobreza entre el 18.2% y el 24.7% y el rango de pobreza extrema es de 1.1% a 3%. En referencia a los servicios básicos el 82.5% de las familias cuentan con agua potable mientras que el 71.6% cuentan con servicios higiénicos conectado a una red pública; a su vez el 96.6% tiene energía eléctrica. No obstante, solo el 61.6% de habitantes cuenta con seguro de salud. Con respecto a la fuerza laboral, para el 2014 el 74.4% de los habitantes conformaban la Población en Edad de Trabajar (PET), de los cuales el 67.8% pertenece a la PEA, del total de esta el 95.6% se encontraba trabajando y a su vez la tasa de desempleo ascendió a 4.4%. Por otra parte, el nivel educativo predominante en los trabajadores de la región es el secundario con 37.1%, seguido del nivel primario con 28.6% lo que conlleva a inferir que la fuerza laboral cuenta con un déficit educativo lo cual condiciona a trabajar en empleos informales de baja calidad y con beneficios laborales escasos.

Sin embargo, al igual que en el contexto nacional se desconoce completamente como dicha situación ha impactado en el desarrollo social y como la recaudación de impuestos del departamento ha tenido una relación de causa efecto con el desarrollo social de la región. Es por ello que se plantea desarrollar la presente investigación, para determinar la relación existente entre la recaudación de impuestos y el desarrollo social del departamento de Lambayeque.

1.4. Metodología empleada en la investigación

- Población y Muestra

En la presente investigación, tanto la población y la muestra es la misma, y la constituye todos los datos recolectados de las variables recaudación de impuestos y desarrollo social del departamento de Lambayeque en el periodo 2004 – 2016.

- **Diseño de Contrastación de la Hipótesis**

El diseño de la investigación es no experimental del tipo descriptivo correlacional, primero se midió las dimensiones de las variables a investigar, después se estimó la correlación entre ellas.

Se utilizó como instrumento la guía de análisis documental, y se aplicó el análisis documental a todos los datos que formaban la muestra de la investigación.

Para la recolección de datos el método utilizado fue el cuantitativo, y se procedió del modo siguiente; en cuanto a la variable recaudación de impuestos, primero la información obtenida de las publicaciones oficiales del portal Web de la Superintendencia Nacional Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT), fue ordenada y resumida en las guías de análisis documental, sólo se tomó la data que correspondía al departamento de Lambayeque y de los períodos a investigar 2004-2016, resumiéndola en una tabla de periodicidad anual de todo lo recaudado. Para la variable desarrollo social, la información fue más amplia, primero se tuvo que clasificar todos los datos obtenidos en su mayoría de las publicaciones oficiales del portal Web del Instituto Nacional de Estadística e Informática INEI, separando la información por cada uno de los indicadores y cada uno de los periodos desde el 2004 hasta el 2016.

Para el análisis estadístico de los datos, se procedió de la siguiente manera; una vez ordenada y resumida toda la información en los instrumentos elegidos, fue procesada haciendo uso de los software SPSS 21 y Microsoft Excel y de esta manera se formularon tablas de frecuencia, de correlación y figuras, posteriormente se estimó el coeficiente de correlación entre cada uno de los indicadores del desarrollo social y la recaudación de impuestos, y por último se analizó objetivamente cada resultado obtenido.

CAPITULO II.

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del Problema

Internacionales

Salinas (2012), en su tesis *Factores determinantes del desarrollo económico y social de los países menos desarrollados de África y Asia, y de las regiones objetivo N° 1 del sur de la Unión Europea*, (tesis doctoral), de la Universidad de Granada, España, tuvo como objetivo principal, contribuir a la medición del desarrollo económico y social desde un enfoque multidimensional; teniendo como muestra países de África y Asia y regiones pertenecientes a paises del sur de Europa. Esta investigación llegó a la conclusión de que los principales indicadores que se diferencian claramente entre los países desarrollados y los subdesarrollados son los gastos en I+D sobre el PIB, Porcentaje de recursos humanos en ciencia y tecnología respecto a la población activa, PIB per cápita, porcentaje de población activa femenina sobre el total de población activa masculina y porcentaje de estudiantes en educación universitaria respecto a la población entre 18 y 25 años.

Delgado y Salinas (2008) en su artículo científico Impuestos y crecimiento económico: una panorámica, hicieron una revisión literaria de la relación de ambas variables económicas. Desde el punto de vista teórico, mientras que en los modelos neoclásicos de crecimiento sostienen que, los impuestos no son determinantes del crecimiento a largo plazo de las economías, en los modelos de crecimiento endógeno sucede que la política fiscal sí puede desempeñar un papel importante. En el plano empírico, la evidencia disponible no es demasiado concluyente debido a la sensibilidad de los resultados a cada estudio, sin embargo, un buen número de trabajos formalizan una relación negativa entre impuestos y crecimiento.

Corbacho y Fretes (2010) en su libro para el Banco Interamericano de Desarrollo titulado: Recaudar no basta: los impuestos como instrumentos de desarrollo; tuvo como objetivo evaluar

el impuesto sobre la renta y el impacto que genera la tributación en la inversión en la mejora de la calidad y bienestar social. Los resultados fueron que la tributación es beneficiosa para el crecimiento económico de estas regiones y que debe ser utilizado como un instrumento de desarrollo, más no como una simple fuente de ingresos.

Doméneck y García (2000) en su investigación científica: Política fiscal y crecimiento económico en la OCDE, tuvo como objetivo evidenciar cómo ha afectado la estructura impositiva al crecimiento y al nivel de producción de los países industrializados de la OCDE, asimismo, trata de determinar con mayor precisión la relación entre crecimiento y tamaño del sector industrial. La muestra del estudio utilizada se conforma de 22 países de la OCDE desde 1970 hasta el 1995 mediante un panel data. Sus resultados principales al estimar las ecuaciones de crecimiento fueron que la relación entre crecimiento económico y la inversión privada pueden apuntar a la existencia de efectos sobre el crecimiento a través de la acumulación del capital, que a su vez pueden interpretarse como una manifestación de efectos sobre el nivel de la productividad del trabajo más que sobre su tasa de crecimiento a largo plazo.

Esteban (2005) en su artículo científico titulado: Crecimiento económico y gasto público: un modelo para el caso colombiano; tuvo como objetivo evaluar la importancia específica de los principales motores del crecimiento económico de largo plazo. La metodología empleada es la calibración numérica, este método ya es bastante aceptado, debido a que Baier y Glomm (2001) estudiaron el impacto de políticas fiscales sobre el crecimiento mediante un método de crecimiento con inversión en infraestructura. Se llegó a la conclusión que el gasto público puede ser uno de principales motores del crecimiento económico, es por ello que el estado exige mantener la tasa de crecimiento del gasto público en capital humano e infraestructura a un nivel igual al de la tasa de crecimiento de fuerza laboral.

Nacionales

Méndez y Medina (2013) en su tesis Recaudación tributaria y crecimiento económico en La Libertad: 2000-2012, buscaban mostrar el comportamiento de la recaudación tributaria de la región de La Libertad durante los trece años del periodo de investigación, y sobre todo verificar la existencia o no de una correlación con el crecimiento económico. Su hipótesis plantea una correlación positiva que fue probada a través de un enfoque cuantitativo de la investigación., la variable recaudación tributaria fue medida a través del total de tributos recaudados por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT en La Libertad y la variable crecimiento económico se expresó con el Indicador de Actividad Económica Regional

(IAER), los resultados mostraron que los indicadores de la actividad económica en el 2000-2002 tiene altas tasas de crecimiento pero es el 2006 el año con mayor crecimiento con un 20.9% en el IAER y 32.7% en la recaudación tributaria interna. Este crecimiento se frenó en el 2009 a causa de la crisis financiera internacional disminuyendo el IAER a -0.3% y la recaudación tributaria pasó a ser la más baja del quinquenio. En conclusión, la recaudación tributaria fue afectada de manera positiva por el crecimiento económico expresado en el IAER, incluso, es sensible a sus variaciones.

Llauce y Sotelo (2013) en su tesis Efectos tributarios que generó la aplicación de la Ley de Promoción de la Inversión de la Amazonía (27037) en la región de Loreto, presentaron evidencia de que después de quince años de haberse emitido dicha ley que se orientaba a fortalecer la posición económica y social de la región, no se apreciaron mejoras en el crecimiento económico de la región. Sus resultados permitieron concluir que los beneficios tributarios otorgados no generaron los efectos económicos esperados en la Amazonía y más que crecimiento económico, la aplicación de la norma tributaria generó distorsiones como mayor evasión y elusión. A pesar de que en Loreto se aprecian mayores tasas de crecimiento en actividades comerciales, la recaudación tributaria no sigue esa tendencia por mayor contrabando en la región.

Ordoñez (2011) en su investigación: Crecimiento económico e ingresos tributarios del Perú, tuvo como objetivo determinar la relación entre el crecimiento económico y los ingresos tributarios del Perú entre el periodo 1990-2010. La hipótesis que planteó indicaba que, en efecto, existe una relación directa y positiva sobre los ingresos tributarios peruanos durante dichos años. La muestra de estudio correspondió a los datos de las variables crecimiento económico e ingresos tributarios a partir del gobierno de Fujimori ya que en su gobierno hubo un punto de inflexión en el manejo económico. Sus resultados muestran que el PBI tuvo una tendencia creciente durante 1990-2010 tanto a precios corrientes como constantes; la correlación con el PBI se determinó en 0,9916, una relación casi perfecta entre ambos indicadores. En conclusión, existe correlación entre el crecimiento económico y los ingresos tributarios.

2.2. Base Teórica

2.2.1. Recaudación de impuestos.

EL Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2016), manifiesta que el Sistema Tributario Peruano está conformado por un conjunto de impuestos, tasa y contribuciones que se encuentren asignados entre los tres niveles del gobierno: nacional, regional y local. En ese sentido la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT, 2017), manifiesta que el objetivo común es incrementar la recaudación, brindar al sistema tributario una mayor eficiencia, permanencia y simplicidad; y distribuir equitativamente el ingreso que corresponde a las Municipalidades. Además, la SUNAT (2017), manifiesta que los impuestos pueden ser destinados para el gobierno central, los gobiernos locales y otros.

Adicionalmente el MEF (2016), manifiesta que la recaudación de impuestos o recaudación tributaria son los impuestos que la SUNAT, se encarga de cobrar a las personas naturales y jurídicas de nuestro país; siendo los impuestos más importantes en términos de recaudación el Impuesto a la Renta, el Impuesto General a las Ventas, el Impuesto Selectivo al Consumo y los Derechos de Importación. La recaudación de estos impuestos representa los ingresos del país, las cuales a su vez representan el presupuesto público, con los que se solventan los proyectos de inversión en beneficio de la población. Por ello, la SUNAT trabaja para mejorar la recaudación y la ampliación de la base tributaria, así como facilitar el cumplimiento voluntario de los impuestos para ese alcanzar ese fin realiza actividades de formalización.

Arias (2011), define que la recaudación son ingresos que la nación percibe en un determinado tiempo, la cual está asociada con los gastos que la misma realiza, es decir que los gastos realizados en servicios, inversiones o proyectos de calidad aumentarán el monto de la recaudación, menciona también que en el Perú la recaudación es baja, lo que no permite afrontar o cubrir gastos públicos, para satisfacer a los ciudadanos.

Por su parte Bastidas y Pistone (2009) indican que la recaudación es parte de la organización de un sistema ordenado con régimen jurídico, político el cual se realiza para conseguir fondos económicos mediante la contribución de los miembros de la sociedad a través de los tributos e impuestos para incrementar los recursos fiscales del gobierno; el principio de la recaudación – poder del gobernador- se relaciona directamente en este concepto, puesto que el gobernador definirá la forma de recaudación, monto requerido, etc.

Menciona Solórzano (2011) que el hecho tributario es un acto de dos vías entre el contribuyente y el Estado, en el que a este último corresponde una doble función: 1) la de recaudar los impuestos y 2) la de retornarlos a la sociedad bajo la forma de bienes y servicios públicos; siendo un proceso social regulado, en el cual el cumplimiento tributario responde a un mandato legal que el contribuyente debe acatar y que la autoridad debe hacer cumplir, según las facultades que la ley le confiere, por tal motivo, es que se debe fortalecer la conciencia tributaria aplicando mecanismos de control más estrictos, siempre que el Estado dé muestras de administración honesta y eficiente así la sociedad se encuentre regida o no por un sistema democrático, el cumplimiento de los deberes fiscales responde a un orden legislado, provisto de normas, plazos y sanciones determinados, que dota a la autoridad tributaria de la potestad de cobrar los impuestos y de actuar en contra de quienes incumplan la obligación de pagarlos.

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2011) la recaudación no es nada más que la aplicación de los dispositivos vigente que permiten obtener dinero para realizar las obras que los municipios crean conveniente para su población. Además, señala que es responsabilidad de la Administración tributaria controlar el ingreso, su administración y su ejecución como les parezca más conveniente para la población.

Esta es la base legal de los impuestos y tributos en el país: Decreto Supremo N° 156-2004-EF; Texto Único Ordenado de la Ley de Tributación Municipal y modificatorias. Ley N° 27972; Ley Orgánica de Municipalidades. Decreto Supremo N° 135-99-EF; Texto Único Ordenado del Código Tributario. Ley del Procedimiento Administrativo General, Ley N° 27444.

La definición de recaudación tributaria es el acto que realiza un organismo, normalmente el Estado o el gobierno, con el objetivo de juntar capital para poder invertirlo y usarlo en diferentes actividades propias de su carácter, tales como administración pública, educación, salud, medio ambiente, trabajo, comunicación, etc.

Tipos de tributos e impuestos.

Existen numerosos tipos de tributos e impuestos, siendo los más destacados en materia de recaudación según el MEF (2016), el Impuesto a la Renta, el Impuesto General a las Ventas, el Impuesto Selectivo al Consumo, y los Derechos de Importación. Sin embargo, en el Perú existen muchos más impuestos y otras tasas recaudadas por la SUNAT, por lo que estudiar cada uno de ellos de manera individual, es un poco más complejo; es por ello que la SUNAT

(2017) en su información estadística, presenta cuatro categorías de impuestos: Impuesto a la Renta, Impuesto a la Producción y Consumo, Tributos Aduaneros y otros ingresos.

A. *Impuesto a la Renta.* Es uno de los principales impuestos peruanos, el cual grava las rentas que obtienen los sujetos domiciliados en el país y en el exterior, así como las rentas de fuentes peruanas obtenidas por sujetos no domiciliados en el país (MEF, 2016). Este impuesto aplica tanto a personas naturales como a personas jurídicas.

B. *Impuesto a la Producción y Consumo.* La SUNAT (2017), establece dentro de esta categoría a los impuestos de ventas y consumo de productos dentro de los que destacan el Impuesto General a las Ventas (IGV) y el Impuesto Selectivo al Consumo (ISC); don de los principales impuestos peruanos, don el IGV grava el valor agregado generado en las diferentes etapas de producción, distribución y comercialización, hasta llegar al consumidor final; mientras que el ISC es un impuesto que se aplica a determinados productos de manera especial, por ser considerados no muy saludables para los consumidores.

C. *Tributos Aduaneros.* La SUNAT (2017) especifica que dentro de esta categoría se encuentran todos los pagos que realizan las empresas importadoras, para lograr nacionalizar y comercializar dentro del territorio aduanero, las mercancías traídas del extranjero.

C.1 *Derechos AD-Valorem.* Es aquel derecho arancelario que grava la importación de las mercancías, su base imponible es el valor CIF aduanero determinado según el Acuerdo del Valor de la OMC; mientras que la tasa impositiva consta de cuatro niveles: 0%, 4%, 6% o 11%, según sub partida nacional.

C.2 *Impuesto selectivo al consumo.* El impuesto es aplicado bajo tres sistemas: como primer sistema está el sistema al valor, el cual la base imponible la constituye el valor CIF aduanero determinado según el Acuerdo del Valor de la O.M.C. más los derechos arancelarios a la importación; el segundo sistema es el específico, el cual la base imponible lo constituye el volumen importado expresado en unidades de medida; y el tercer sistema es el sistema al valor según precio de venta al público, la cual la base imponible está constituida por el precio de venta al público sugerido por el importador multiplicado por el factor 0.847.

C.3 *Impuesto General a las Ventas.* Este tributo grava la importación de todos los bienes, salvo las excepciones previstas en la normatividad que la regula, la cual su base imponible está

constituida por el valor CIF aduanero determinado según el Acuerdo del Valor de la O.M.C. más los derechos arancelarios y demás impuestos que gravan la importación, su tasa impositiva es de 16%.

C.4 Impuesto de promoción municipal. Este tributo grava la importación de los bienes afectos al IGV, y su base imponible es la misma que corresponde al IGV, la tasa impositiva es de 2%.

C.5 Derechos antidumping y compensatorios. Los derechos antidumping se aplican a determinados bienes cuyos precios 'dumping' causen o amenacen causar perjuicio a la producción peruana, además los derechos compensatorios se aplican para contrarrestar cualquier subsidio concedido directo o indirectamente en el país de origen, cuando ello cause o amenace causar perjuicio a la producción peruana.

D. Ingresos diversos. La SUNAT (2017) presenta dentro de esta categoría a los otros impuestos (que no se encuentran en las categorías anteriores), como son el impuesto a las transacciones financieras, el impuesto especial a la minería, entre otros impuestos recaudados por esta institución gubernamental.

D.1 Impuesto a las transacciones financieras. SUNAT (2016), menciona que este impuesto grava a determinadas transacciones financieras sobre el monto total de la operación, es un impuesto creado en el 2003 con la finalidad de reducir la evasión de impuesto y obtener la formalización de la economía; son objeto de cobro las transferencias de fondos, el cobro de cheques de gerencia, los giros bancarios o cualquier retiro o depósito de una cuenta del sistema financiero. Sin embargo, existen excepciones. Entre las principales se encuentran los depósitos o pagos por conceptos de remuneraciones, pensiones y CTS. Del mismo modo, las transferencias por pagos de servicios básicos no son gravadas por el ITF.

D.2 Impuesto especial a la minería. SUNAT (2016), sostiene que los sujetos obligados al pago de este impuesto son los titulares de las concesiones mineras y a los cesionarios que realizan actividades de explotación de recursos minerales metálicos según lo establecido en el Título Décimo Tercero del Texto Único Ordenado de la Ley General de Minería, también se incluyen a las empresas integradas que realicen dichas actividades.

D.3 Impuestos a los activos netos. SUNAT (2016), manifiesta que el Impuesto Temporal a los Activos Netos - ITAN, es un impuesto al patrimonio, que grava los activos netos como

manifestación de capacidad contributiva. Puede utilizarse como crédito contra los pagos a cuenta y de regularización del Impuesto a la Renta.

2.2.2. Desarrollo social.

Según Bertoni et al. (2011), el desarrollo son las actividades que se desarrollan con el fin de identificar problemas, analizar determinantes y proponer acciones direccionadas a mejorar la calidad de vida material y cultural, de la población. En ese sentido los autores manifiestan que hay muchas dimensiones involucradas en este concepto, como son: desarrollo económico, desarrollo político, desarrollo social, desarrollo territorial, desarrollo regional, desarrollo local, desarrollo endógeno, desarrollo sustentable y desarrollo humano.

Bertoni et al. (2011) cita a Kuznets (1971) quien, en su discurso pronunciado al recibir el Premio Nobel de Economía, dijo que el desarrollo económico de una sociedad implica el incremento a largo plazo de la capacidad para proveer a la población de una diversidad de bienes y servicios. Dicha capacidad está basada en el adelanto de la tecnología y los ajustes institucionales e ideológicos que tal adelanto exige.

La Organización de las Naciones Unidas (ONU, 2007), manifiesta que el desarrollo social está vinculado con el desarrollo económico, ya que ambos tienen como finalidad sumar esfuerzos para permitir hacer llegar a la población los servicios sociales de salud, educación, planificación de la familia, vivienda y saneamiento.

Por su parte la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL, 2015), manifiesta que el desarrollo social tiene como principal finalidad proporcionar a los hombres y las mujeres en edad de trabajar, que forman parte de las poblaciones vulnerables, herramientas y mecanismos que le permitan acceder al mercado laboral, lo cual le permitirá incrementar su calidad de vida y poder acceder a los servicios básicos de salud, educación y vivienda. En ese sentido el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, 2014), coincide al afirmar que el desarrollo social, busca eliminar la pobreza, e incrementar la calidad de vida de las personas.

Es por ello que el Sistema de Naciones Unidas en Perú (2013), manifiesta que el crecimiento económico debe ir de la mano de mejoras políticas públicas y programas sociales, que permita avances en el desarrollo social; para lo cual la Organización de las Naciones Unidas estableció los Objetivos de Desarrollo del Milenio, en los cuales plantea los siguientes objetivos:

Erradicar la pobreza extrema y el hambre, lograr la educación primaria universal, promover la igualdad de género y la autonomía de la mujer, reducir la mortalidad infantil, mejorar la salud materna, combatir el VIH/SIDA, la malaria y otras enfermedades, garantizar la sostenibilidad del medio ambiente y fomentar una alianza mundial para el desarrollo.

En ese sentido Gómez (2015), manifiesta que para lograr el desarrollo social se debe implementar estrategias para poder lograr un desarrollo sostenible, el cual se conceptualiza como la capacidad para asegurar satisfacer las necesidades del presente sin comprometer la capacidad de las futuras generaciones para satisfacer sus propias necesidades. Es por ello que el autor manifiesta que los objetivos del desarrollo sostenible, serán: revivir el crecimiento económico, satisfacer necesidades básicas de trabajo, alimentación, agua, energía y sanidad; asegurar un nivel sostenible de población, conservar y reforzar la base de recursos naturales.

Indicadores sociales.

El INEI (2014), manifiesta que para evaluar o medir el desarrollo social, se debe analizar los indicadores de pobreza, las necesidades básicas insatisfechas de la población y la accesibilidad a los servicios básicos de educación, salud y empleo. En ese sentido los principales indicadores que destacan en lo que se refiere a desarrollo social están agrupados en 7 grupos principales: Vivienda y hogar, educación, empleo, salud, desarrollo social, sistemas de pensiones y seguridad y orden público. Para un mejor detalle, a continuación, se presentan cada uno de estos grupos con sus respectivos indicadores:

A. Vivienda y hogar. La Organización de las Naciones Unidas–ONU (2015), menciona mediante la Declaración Universal de los Derechos Humanos promulgado en 1948; en el artículo 25, en el cual expresa que toda persona tiene derecho a un nivel de vida adecuado para la salud y el bienestar de su persona y de su familia, incluida la alimentación, el vestido, la vivienda y la atención médica y los servicios sociales necesarios, así como el derecho a la seguridad en caso de desempleo o enfermedad, discapacidad, viudez, vejez u otra falta de medios de subsistencia en circunstancias fuera de su control.

Por otro lado, la Oficina de Alto Comisionado para los Derechos Humanos–ONU (2016), sostiene que un hogar o domicilio es un lugar de residencia utilizado como residencia permanente o semipermanente para una persona, familia, hogar o varias familias de una tribu. A menudo es una casa, apartamento u otro edificio, o alternativamente una casa móvil, casa flotante, yurta o cualquier otro refugio portátil. Las casas típicamente proporcionan áreas e instalaciones para dormir, preparar comida, comer e higiene, asimismo debe reunir los

siguientes criterios como: la seguridad de tenencia, disponibilidad de servicios e infraestructura, asequibilidad, habitabilidad, accesibilidad, ubicación y adecuación cultural.

El Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, 2007), define a la vivienda como la edificación construida, adaptada o convertida para ser habitada por una o más personas de manera permanente o temporal. Además, el INEI (2014) agrega que la vivienda ocupa un lugar preferente en las condiciones de vida de las personas, porque factores como la calidad de su construcción y el acceso a los servicios básicos, entre otros, hacen posible que sus ocupantes tengan una adecuada vida familiar, además de que dichas viviendas, les permitirán protegerse de las inclemencias climáticas y de otras amenazas naturales. Por ello, este instituto considera importante presentar información estadística en serie histórica, de los diferentes indicadores que lo conforman, ya que es la base para la toma de decisión y el diseño y ejecución de políticas públicas dirigidas hacia este sector. Entre los principales indicadores de Vivienda y hogar tenemos:

a. *Tipo y régimen de vivienda.* En este indicador se analiza si la vivienda es particular o colectiva, así como la condición de tenencia de las viviendas, y si estas cuentan con título de propiedad o no.

b. *Infraestructura física.* En lo que respecta a la infraestructura se analiza material predominante en paredes exteriores, techo y pisos, de las viviendas.

c. *Acceso a servicio básico.* En este indicador se analiza el acceso a servicios básicos como las formas de abastecimiento de agua, acceso al servicio de desagüe por red de alcantarillado y tenencia de energía eléctrica.

B. Educación. La Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura (UNESCO, 2017), manifiesta que la educación es la transmisión de conocimientos a una persona para que esta adquiera una determinada formación; siendo este un derecho humano fundamental, básico para lograr desarrollar y ejercer todos los demás derechos. Además, la UNESCO sostiene que la educación promueve la libertad y la autonomía personal, generando beneficios y desarrollo personal y social. En ese sentido el INEI (2014), manifiesta que en este grupo de indicadores se analiza la educación, tanto a nivel nacional, como departamental, siendo los principales indicadores los siguientes:

a. *Gastos en educación.* Es el gasto público del gobierno por cada alumno que se encuentra en el sistema educativo peruano, en cualquiera de sus niveles.

b. Matrícula escolar. Son los matriculados en el sistema escolar en los diferentes niveles educativos y en las diferentes modalidades (ya sean públicos o privados).

c. Asistencia escolar. Evalúa la asistencia de los diferentes alumnos matriculados a las instituciones escolares, lo cual permite conocer si el gasto en educación está siendo bien aprovechado por los alumnos en edad escolar.

d. Logro educativo. Es el análisis del promedio de años de estudio alcanzados por la población de 15 años a más.

e. Tasa de analfabetismo. En lo que respecta al analfabetismo, también se analiza a las personas de 15 años a más, para en base a ello identificar la tasa de analfabetismo de la población. Se considera a una persona como analfabeta cuando tiene 15 y más años de edad y no sabe leer ni escribir.

f. Impacto educativo. Análisis de los años promedio de escolaridad de la población adulta, es decir de la población de 25 años a los 64 años.

g. Matrícula universitaria según sector. Presenta la información del total de alumnos matriculados tanto en las universidades públicas como privadas.

h. Docentes universitarios según sector. Al igual que el indicador previo, este también se centra en el análisis de las universidades públicas y privadas, pero en relación a la cantidad de profesores universitarios.

i. Docentes. Este indicador a diferencia del indicador previo, presenta la cantidad de profesores también en ambos sectores, pero sobre todo en lo que se refiere a la educación básica regular y la educación superior no universitaria.

j. Establecimientos educativos. En este indicador se analiza tanto la cantidad como la infraestructura de las diferentes instituciones educativas que existen en el país.

k. Cultura. El principal análisis de este indicador es en relación a las bibliotecas, ya sean públicas, de instituciones de educación superior o e instituciones educativas de educación básica regular.

l. Calidad educativa. Este indicador analiza los logros obtenidos en los conocimientos impartidos en las educaciones educativas, sobre todo en lo que se refiere a comprensión lectora y razonamiento matemático.

C. Empleo. La Organización Internacional del Trabajo (OIT, 2004), manifiesta que el trabajo es el conjunto de actividades humanas, remuneradas o no, que producen bienes o

servicios en una economía, o que satisfacen en las necesidades de una comunidad o proveen los medios de sustento necesario para los individuos. Estos son sus principales indicadores:

a. Población en edad de trabajar (PET). El Ministerio del Trabajo y Promoción del Empleo (MINTRA, 2012) manifiesta que la población en edad de trabajar es el conjunto de personas que están aptas en cuanto a edad para el ejercicio de funciones productivas. En el Perú, se considera a toda la población de 14 años y más como población en edad activa o población en edad de trabajar (PET).

b. Población económicamente inactiva. El MINTRA (2012), manifiesta que son todas las personas que pertenecen a la población en edad de trabajar que en la semana de referencia no han trabajado ni buscado trabajo y no desean trabajar. Dentro de este grupo se encuentran las amas de casa, los estudiantes, los rentistas y los jubilados, que no se encontraban trabajando ni buscando trabajo. También se consideran dentro de este grupo a los familiares no remunerados que trabajan menos de 15 horas de trabajo semanales durante el periodo de referencia.

c. Población económicamente activa (PEA). El MINTRA (2012) son todas las personas en edad de trabajar que en la semana de referencia se encontraban trabajando (ocupados) o buscando activamente trabajo (desocupados).

d. Población Económicamente Activa ocupada. El MINTRA (2012), manifiesta que la PEA ocupada es el conjunto de la PEA que trabaja en una actividad económica, sea o no en forma remunerada en el periodo de referencia. En este grupo se encuentra las personas que:

- Tienen una ocupación o trabajo al servicio de un empleador o por cuenta propia y perciben a cambio una remuneración en dinero o especie.
- Tienen una ocupación remunerada, no trabajaron por encontrarse enfermos, de vacaciones, licencia, en huelga o cierre temporal del establecimiento.
- El independiente que se encontraba temporalmente ausente de su trabajo durante el periodo de referencia, pero la empresa o negocio siguió funcionando.
- Las personas que prestan servicios en las Fuerzas Armadas, Fuerzas Policiales o en el Clero.

e. Tasa de ocupación. Tanto el INEI (2014), como el MINTRA (2012), manifiesta que la tasa de ocupación mide el porcentaje de personas de la población en edad de trabajar (PET), que se encuentran trabajando.

f. Empleo informal. Para el INEI (2014) el empleo informal hace referencia a los trabajadores que desarrollan algún trabajo informalmente, lo cual quiere decir que no cuentan, con todos los beneficios laborales establecidos por ley.

g. *Índice y variación del empleo.* Tanto el INEI (2014), como el MINTRA (2012), manifiestan que el índice y variación del empleo es el cambio, ya sea positivo o negativo de los trabajadores asalariados en un determinado periodo.

h. *Población desempleada.* El MINTRA (2012), manifiesta que se considera en esta categoría a las personas de 14 años y más que en el periodo de referencia no tenían trabajo, pero que se encontraban buscando activamente trabajo durante la semana de referencia y no lo encontraron.

i. *Tasa de desempleo.* El MINTRA (2012) manifiesta que es la proporción de la Población Económicamente Activa (PEA) que se encuentra desempleada.

j. *Ingreso.* Según el INEI (2014), es la remuneración mensual promedio que reciben los trabajadores en un determinado periodo.

D. Salud. La Organización Mundial de la Salud (OMS, 2017), define a la salud como un estado completo de bienestar físico, mental y social, y no solamente la ausencia de afecciones o enfermedades. En ese sentido el INEI (2014), manifiesta que el desarrollo social en el sector salud se analiza a través de los establecimientos, tanto en la parte de infraestructura, como en la de recursos humanos, así como las enfermedades, la tasa de nacimientos y mortalidad, y el acceso a los servicios y seguros de salud.

a. *Establecimientos del sector salud.* El INEI (2017), en su página web de sistemas de información regional para la toma de decisiones presenta en este indicador el número de establecimientos del sector salud.

b. *Recursos humanos de salud.* En lo que se refiere a recursos humanos el INEI (2017), presenta detalles del número de médicos, así como el número de habitantes por médico, el número de enfermeras y el número de obstetras.

c. *Morbilidad.* En este indicador el INEI (2017), presenta los detalles de la población que padece alguna enfermedad.

d. *Fecundidad.* En este indicador el INEI (2017), presenta los detalles de fecundidad de la población, en lo que se refiere a la tasa global de fecundidad, al porcentaje de adolescentes embarazadas, al promedio de nacidos vivos de mujeres de 40 a 49 años, entre otros.

e. *Acceso a servicios de salud.* En este indicador el INEI (2017), presenta la información de la población que pudo acceder a los servicios de salud, ya sea para atención, hospitalización, inmunización, entre otros servicios de salud.

f. *Defunciones.* En este indicador el INEI (2017), presenta los detalles con respecto a la tasa de mortalidad de los neonatales, infantes y niños.

g. *Salud materna.* En este indicador el INEI (2017), presenta los detalles de atención a las madres gestantes en el prenatal y durante el parto, principalmente por parte de personal médico calificado, como médicos, obstetras o enfermeras.

h. *Lactancia y nutrición de niños y madres.* En este indicador el INEI (2017), presenta información en relación a la desnutrición en los niños y la anemia, tanto en los niños como en sus madres.

i. *Acceso a seguro de salud.* Este indicador presenta la información de la población afiliada a algún seguro de salud, según información presentada por el INEI (2017).

E. Políticas públicas y programas sociales. Pisfil (2006) sostiene que, siguiendo los procesos históricos y sociales, se dice que las políticas públicas ejercen un papel de liderazgo en el crecimiento económico de las naciones. En particular, para este estudio es importante evaluar dos determinantes de la trayectoria de crecimiento: la promoción y protección de las innovaciones y la promoción e implementación de una red de infraestructura productiva. El papel protector de los derechos de propiedad y un sistema de patentes, y por otro lado, la validez de un sistema de infraestructura, cuya capacidad se adapta adecuadamente al impulso del proceso de inversión privado. Entre las políticas activas ejercidas por las instituciones del Estado frente al desarrollo económico son:

a. *Reducción de la pobreza.* Spicker (2009) manifiesta que la pobreza es la falta de recursos o carencia de los mismos para lograr acceder a las cosas que necesitan. En ese sentido el INEI (2014), manifiesta que la reducción de la pobreza se mide en base a la evolución en series históricas de la incidencia de la pobreza monetaria y de la evolución de la población con Necesidades Básicas Insatisfechas –NBI; así como el gasto público y social destinado a la eliminación de la pobreza. Entre los factores a tomar en cuenta tenemos:

- *Evolución de la línea de pobreza.* Este indicador según el INEI (2017), presenta el porcentaje de la población con una o más necesidades básicas insatisfechas, ya sea en vivienda, salud, educación o trabajo.
- *Población beneficiaria de programas sociales.* Según el INEI (2017), presenta información de la población con al menos un miembro de la familia con acceso a un programa social.

- *Programas sociales.* En este indicador según el INEI (2017), se presenta el número de proyectos financiados por el Fondo de Cooperación para el Desarrollo Social (FONCODES), así como los empleos generados por dicho programa social.

b. *Sistema de pensiones.* El Instituto Peruano de Economía (IPE, 2015), manifiesta que el sistema de pensiones es el conjunto de mecanismos que un gobierno dispone con el objetivo de lograr que la población ahorre de manera forzosa para su vejez, cuando su capacidad de generar ingresos disminuye. En ese sentido el INEI (2017), manifiesta que en el sistema de pensiones se analiza el total de personas afiliadas a la oficina de normalización previsional y el total de personas afiliados al sistema privado de pensiones.

c. *Seguridad y orden público.* Suarez (2013) manifiesta que la seguridad es imprescindible para la protección de los derechos y la garantía de la seguridad de la ciudadanía, imprescindible para su libre ejercicio, evitando los actos violentos y delictivos que permitan a los ciudadanos atentar contra su libertad. Es por ello que el INEI (2014), manifiesta que para medir el desarrollo social en lo que respecta a seguridad y orden público es necesario detallar las estadísticas de seguridad, tanto en relación a las estadísticas penales, como a las estadísticas de fiscales y las comisarias.

- *Estadísticas penales.* El INEI (2017), presenta la información del número de establecimientos penales, así como el de su población penal que se encuentran en los diferentes establecimientos penitenciarios.

- *Fiscalías y fiscales.* El INEI (2017), presenta la información de los establecimientos de la fiscalía del Ministerio Público y los diferentes tipos de fiscales del Ministerio Público.

- *Comisarias.* El INEI (2017), presenta en este indicador la información del número y porcentaje de comisarias, tanto básicas como especializadas.

- *Efectivos policiales.* El INEI (2017), presenta la información de la cantidad y porcentaje de policías que laboran en comisaria.

- *Regímenes de tenencias de comisaria.* El INEI (2017), presenta la información de la propiedad de la comisaria, es decir si son del Ministerio del Interior, o si son alquiladas.

- *Infraestructura y equipamiento.* El INEI (2017), presenta la información de las comisarias con disponibilidad de acceso a los servicios básicos, así como los equipos con los que cuentan estas comisarias.

CAPITULO III:

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1. Análisis y discusión de los resultados

Tabla 1.

Recaudación de impuestos por parte de la SUNAT en el departamento de Lambayeque, período 2004 – 2016.

Año	Recaudación tributaria
2004	S/. 124,615.98
2005	S/. 152,790.36
2006	S/. 183,628.82
2007	S/. 193,197.36
2008	S/. 242,345.88
2009	S/. 272,892.94
2010	S/. 318,043.27
2011	S/. 396,496.13
2012	S/. 439,569.05
2013	S/. 537,187.85
2014	S/. 582,216.64
2015	S/. 535,171.69
2016	S/. 553,727.48

Fuente: SUNAT

Como se aprecia en la tabla 1 y figura 1, la recaudación de impuestos en la región Lambayeque se ha visto incrementada en los últimos años, en el año 2004 la recaudación total de impuestos ascendía a unos S/. 124,615.98, mostrando desde ese año una tendencia ascendente ininterrumpida hasta el año 2014, donde se evidenció un nivel de recaudación de S/. 582,216.64, sin embargo, en el año 2015 se muestra una reducción del 8% con respecto al año anterior, mostrando un nivel de S/. 535,171.69, recuperándose al año siguiente, incrementándose en un 3% con respecto del 2015, teniéndose al 2016 una recaudación de S/. 553,727.48, siendo menor que el mostrado en el 2014.

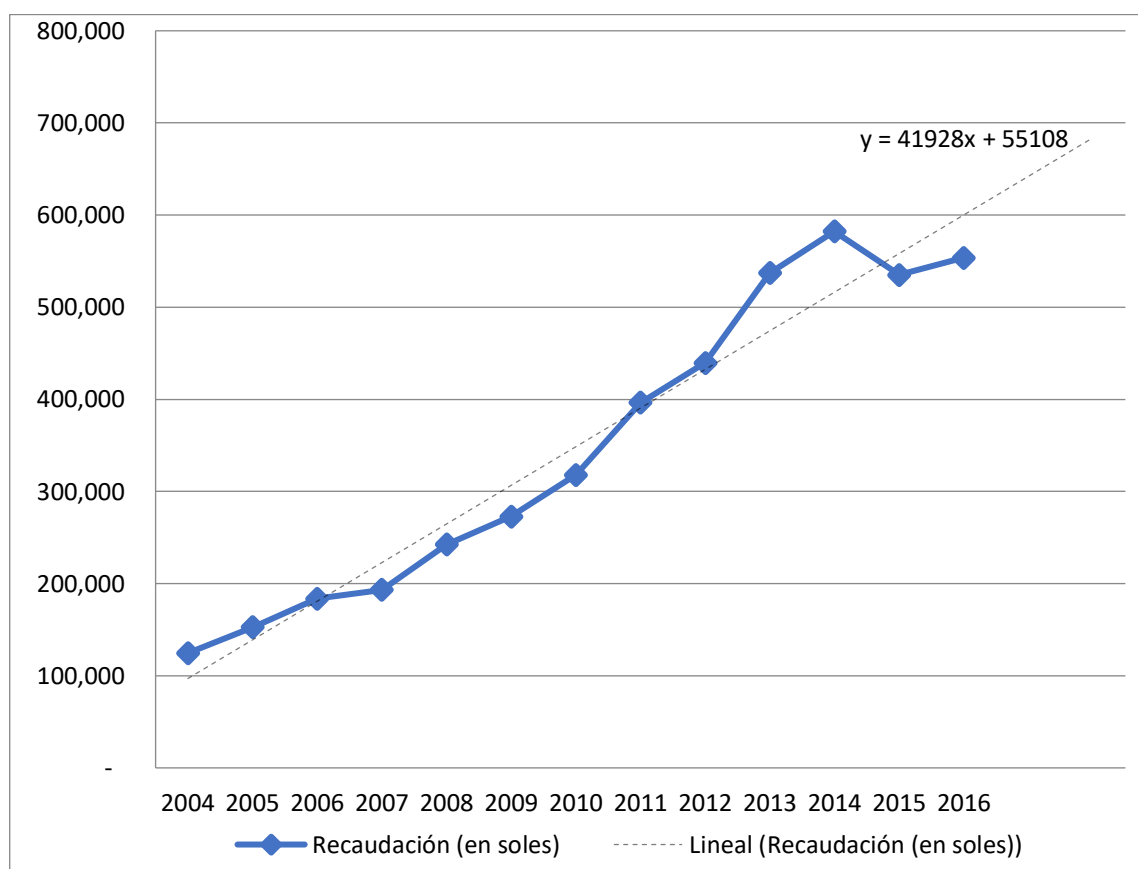


Figura 1. Recaudación de impuestos por parte de la SUNAT en el departamento de Lambayeque, período 2004 – 2016.

Fuente: SUNAT (2017).

La tendencia de la recaudación de impuestos se presenta de manera creciente, graficando una curva casi exponencial, que se ve afectada sólo por lo recaudado en el año 2015. Esta tendencia nos permite predecir que la recaudación en los años siguientes seguirá creciendo en el mismo orden, esto va a depender mucho de la aplicación y generación de nuevas normas, que ayuden a la formación de consciencia tributaria en la región.

3.1.1. Relación entre la recaudación de impuestos anual y las viviendas y hogares de los ciudadanos en el periodo 2004 – 2016.

Para la resolución de este objetivo se escogieron los indicadores más relevantes concernientes a las viviendas y hogares de los pobladores del departamento de Lambayeque, entre ellos se tiene al porcentaje de hogares que se abastecen de agua mediante red pública, asimismo de hogares que residen en viviendas particulares con red pública de alcantarillado, como aquellas que cuentan con red pública de alumbrado, entre otros.

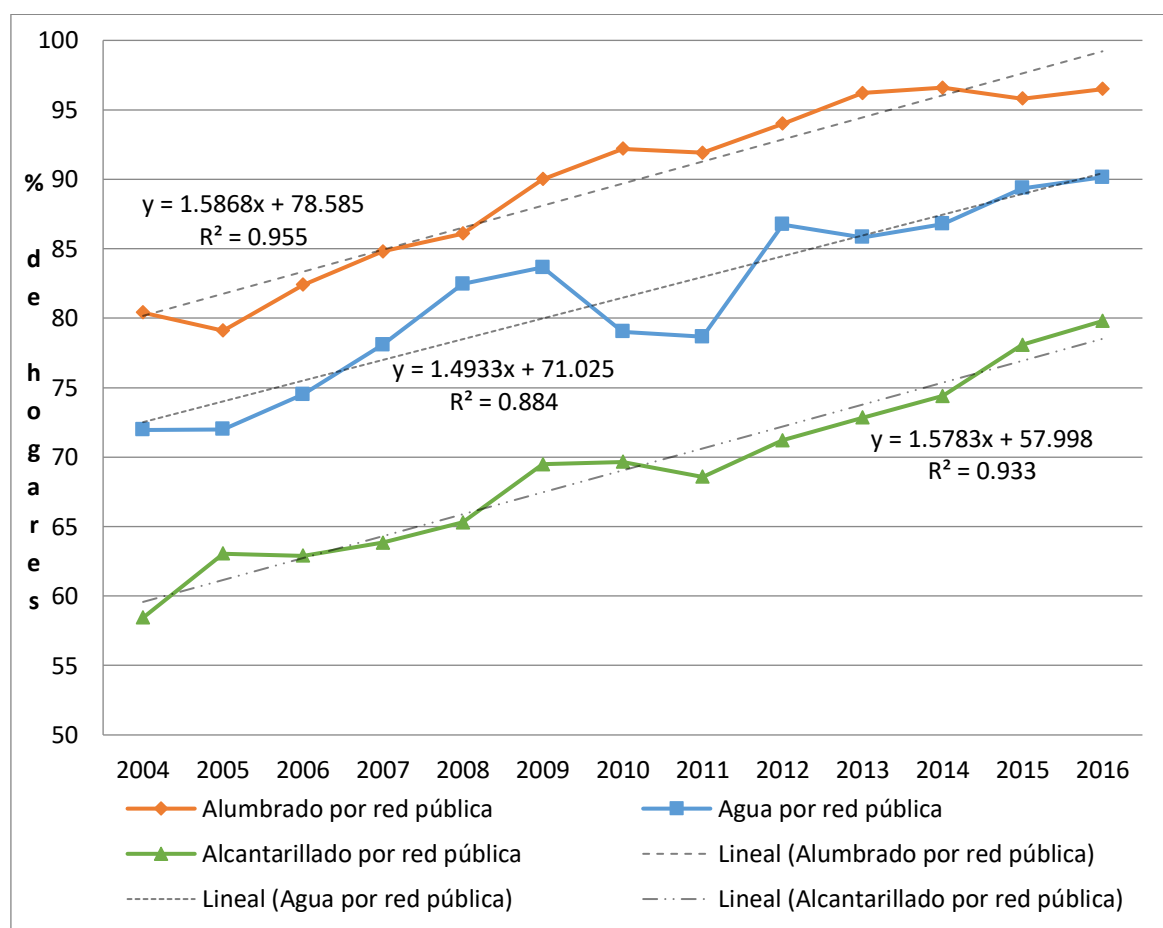


Figura 2. Porcentajes de hogares con acceso a alumbrado eléctrico, agua y alcantarillado mediante red pública en el departamento de Lambayeque, período 2004 – 2016.

Fuente: INEI (2017).

En la figura 2 se muestra como ha venido evolucionando el porcentaje de hogares que tienen acceso al alumbrado eléctrico, agua y alcantarillado mediante red pública, evidenciándose que para el 2016 todos los indicadores han registrado porcentajes superiores a los niveles mostrados en el 2004. Por ejemplo, los hogares con acceso a alumbrado eléctrico mediante red pública han pasado de representar en 2004 el 80% de la población a ser cerca del 97% de la población

lambayecana en el 2016, asimismo si observamos el porcentaje de familias con acceso a agua mediante red pública en el 2004 ascendía al 72% de los hogares, pasando a representar el 90% de los hogares en el 2016. Por último, con respecto a los hogares que cuentan con alcantarillado mediante red pública se evidencia la misma tendencia, en el año 2004 el 58% de los hogares presentaba este servicio, mientras que al 2016 este porcentaje subió hasta representar el 80%.

La recaudación de impuestos en el departamento de Lambayeque se relaciona de manera positiva y con significativa al 0.05 con el porcentaje de hogares que cuentan con red pública de alumbrado, teniéndose un coeficiente de correlación de Pearson de 0.955 y una significancia bilateral inferior a 0.01 lo que nos indica que existe correlación entre las variables, por otro lado, estos resultados también se aprecian en cuando porcentaje de hogares que cuentan con red pública de alcantarillado, pues se evidencia un coeficiente de correlación de 0.933. Lo mismo ocurre si observamos la relación entre la recaudación de impuestos y el número de hogares que se abastece de agua mediante red pública, presentando un coeficiente de correlación de 0.884, significativo al 0.05.

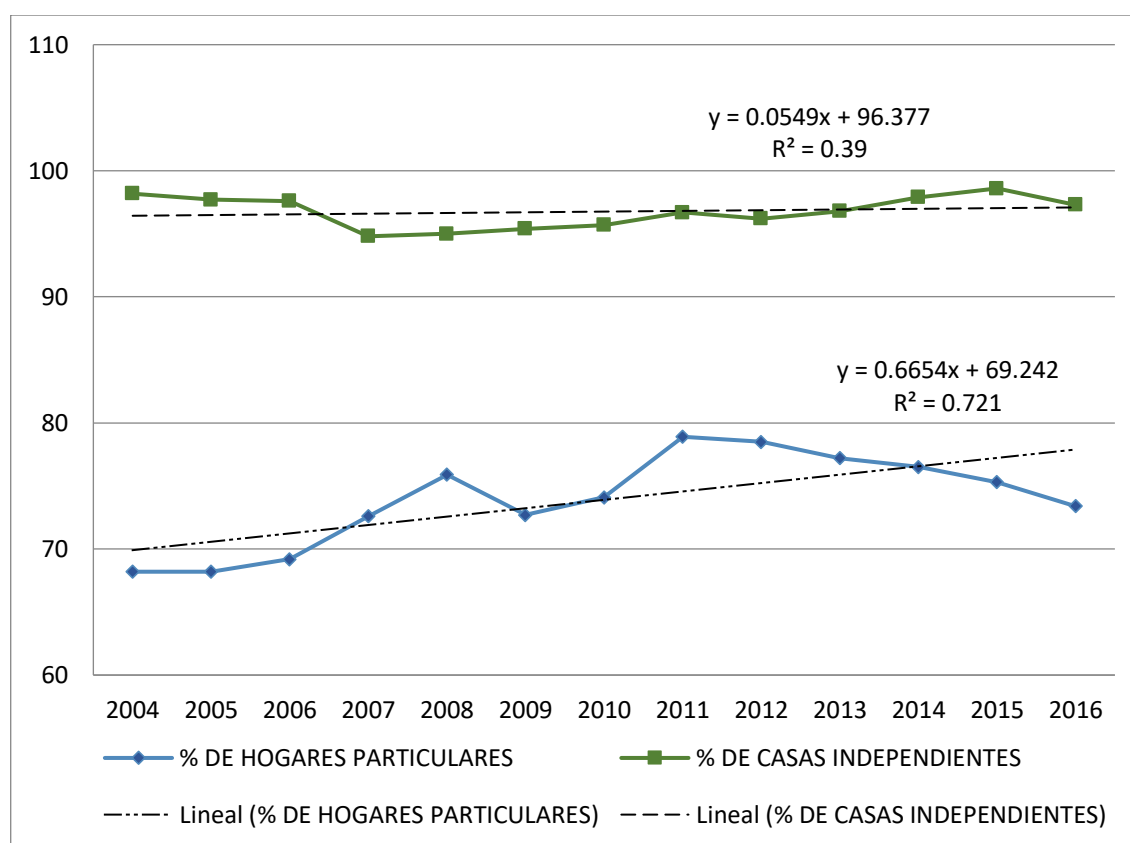


Figura 3. Porcentaje de viviendas particulares propias y porcentaje de casas independientes en el departamento de Lambayeque, período 2004 – 2016.

Fuente: INEI (2017).

En la figura 3 se muestra cómo ha evolucionado el porcentaje de las viviendas particulares propias del total de viviendas en el departamento de Lambayeque, se aprecia que en el año 2004 un 68.2% de las viviendas particulares eran propias, por otro lado, este porcentaje ha variado en los siguientes años sin mostrar una tendencia clara, concretándose que para el 2016 se encuentre en un nivel de 73.4%.

Como se evidencia también en la figura 3 el porcentaje de casas independientes no ha mostrado una tendencia clara de crecimiento, puesto que al 2004 un 98.2% de casas con respecto al total eran independientes, los dos años siguientes se aprecia una reducción pequeña sin embargo al 2007 se aprecia una reducción considerable, mostrando una tendencia al alza en los siguientes años hasta el 2015, mientras que al 2016 este porcentaje se evidencia en un nivel de 97.3% inferior al año anterior.

Si analizamos la evolución del porcentaje de viviendas particulares propias, se puede apreciar que guarda una relación con la recaudación de impuestos positiva del orden de 0.721, con una significancia del 0.005, inferior al nivel de 0.05 bilateral. Por último, como se aprecia en la última columna de la tabla, la recaudación de impuestos no guarda relación con el porcentaje de casas independientes, pues se aprecia una significancia de 0.39.

3.1.2. Relación entre la recaudación de impuestos anual y la educación en el periodo 2004 – 2016.

En la resolución de este objetivo se identificaron indicadores de educación importantes, que nos permita encontrar la existencia de relación con respecto a la recaudación de impuestos en la región, entre estos indicadores se consideraron los de asistencia escolar, la tasa de analfabetismo, indicadores de logro educativo, de los gastos en educación y de impacto de la educación.

Con respecto a la tasa de asistencia escolar, en la tabla 2 y figura 4, se muestra la evolución del nivel de asistencia neta en los diferentes niveles educativo.

Tabla 2.

Tasa de asistencia neta de la población en los niveles de inicial, primaria, secundaria y superior en el departamento de Lambayeque, período 2004 – 2016.

Año	Inicial	Primaria	Secundaria	Superior
2004	69	94.5	69.3	18.4
2005	67.2	95.5	73.1	18.1
2006	69.6	94.4	74.1	18.5
2007	64.2	92.3	71.3	14.1
2008	71	95.8	68.8	21.0
2009	72	92.6	77.8	25.2
2010	66.5	96.3	80.3	22.3
2011	69.2	95.9	76.2	21.0
2012	68.9	93.2	77.7	23.4
2013	75.6	94.5	81.6	24.2
2014	78	93.4	82.2	24.9
2015	78.5	88.9	79.6	25.7
2016	76.6	92.3	82.9	26.5

Fuente: INEI (2017).

Si analizamos el nivel inicial, notas que la tasa de asistencia neta en el 2004 estaba en un nivel de 69% de la población de 3 a 5 años, mostrando al 2015 un nivel máximo de 78.5% de asistencia, cayendo luego al 2016 a una tasa de 76.6%.

Observando la tasa de asistencia neta de nivel primario de la población de 6 a 11 años, notamos que presenta un alto porcentaje, en el 2004 de 94.5%, mostrando al 2015 un valor mínimo de 88.9%, recuperándose para el 2016, donde se aprecia un nivel de 92.3%.

En el nivel secundario se aprecia al 2004 un porcentaje de asistencia de 69.3% como porcentaje de la población entre los 12 a 16 años, mostrando una senda de crecimiento no constante, para finalmente obtener un valor de 82.9% al 2016.

Por último, con respecto a la tasa de asistencia a educación superior, entre la población de 17 a 24 años para el año 2004 la tasa presentaba un nivel de 18.4%, al 2009, mostraba un nivel de 25.2%, llegando al 2016 a un nivel de 26.5%; lo que demuestra un crecimiento lento en los últimos años.

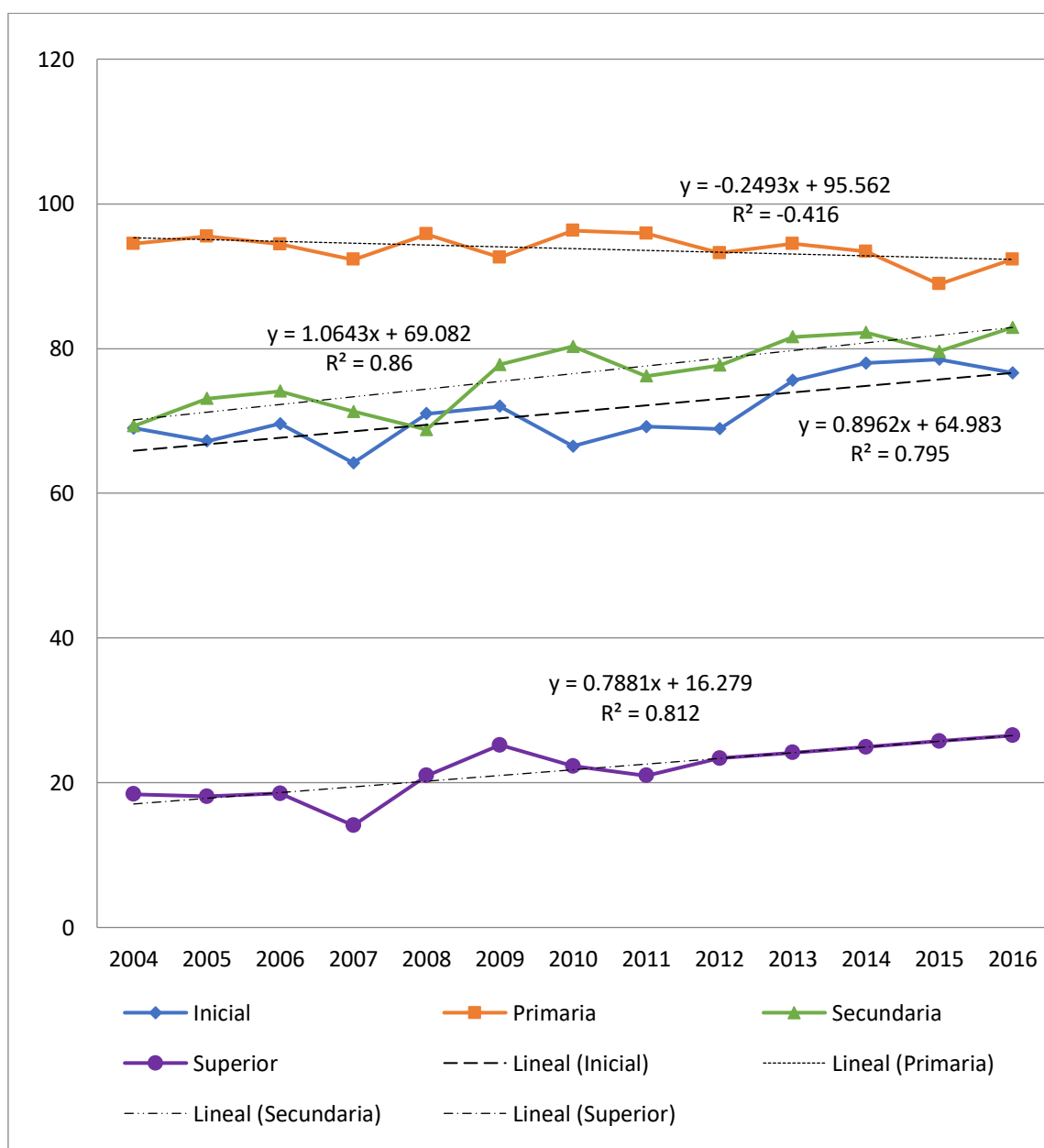


Figura 4. Tasa de asistencia neta de la población en los niveles de inicial, primaria, secundaria y superior en el departamento de Lambayeque, período 2004 – 2016.

Fuente: INEI (2017).

En la figura 4 se observan las correlaciones de la recaudación de impuestos frente a la asistencia neta de la población en los niveles de inicial, primaria, secundaria y superior en la región Lambayeque, encontrándose que la recaudación de impuestos se relaciona de manera positiva y significativa con la tasa de asistencia escolar en el nivel inicial, con un coeficiente de correlación de Pearson de 0.795 y una significancia de 0.001; esto también se aprecia con respecto a la tasa de asistencia escolar en el nivel secundario, presentando un coeficiente de correlación de 0.86 y una significancia muy inferior a 0.05. Por otro lado, con respecto a la tasa de asistencia a la educación superior, individuos entre los 17 a 24 años, se evidencia una correlación positiva y significativa, con un coeficiente de correlación de 0.812. Sin embargo, concerniente a la tasa de asistencia al nivel primario y su relación con la recaudación de impuestos, se aprecia una significancia lateral de -0.416 siendo superior a 0.05, lo que señala que no existe relación.

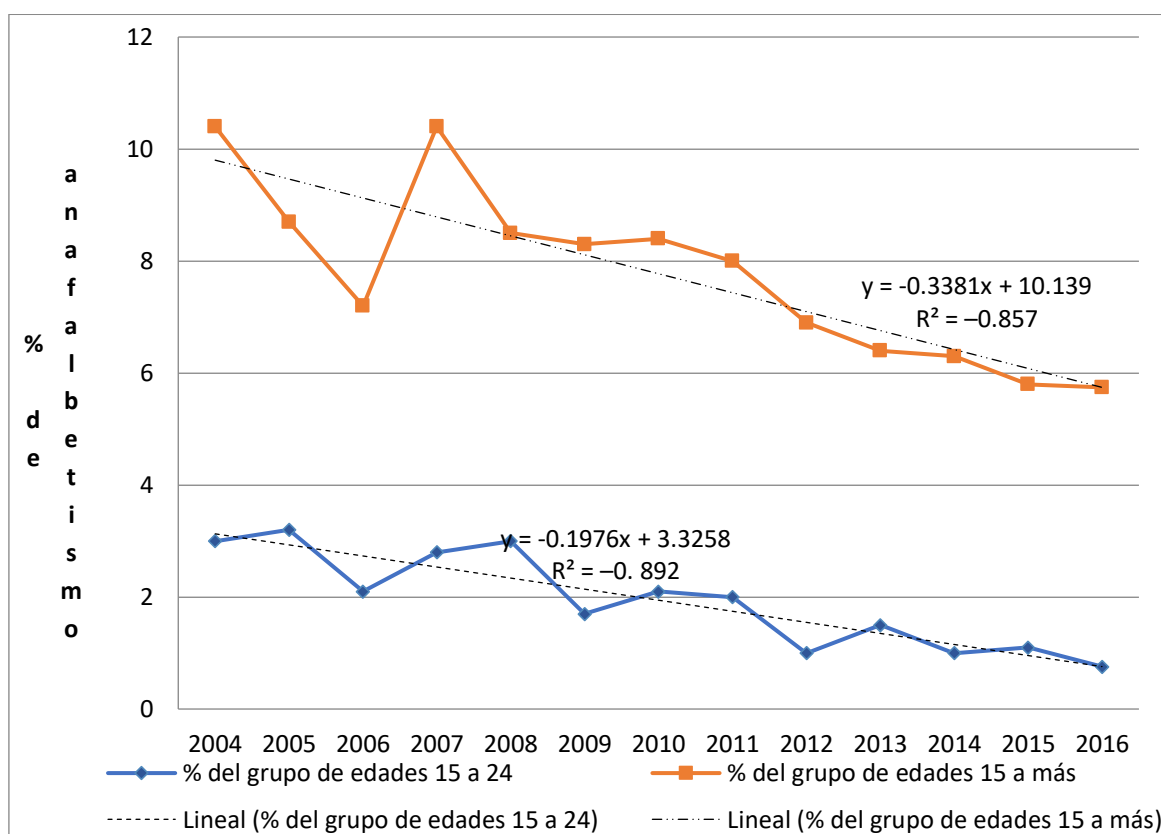


Figura 5. Tasa de analfabetismo por grupo de edades en el departamento de Lambayeque, período 2004 – 2016.

Fuente: INEI (2017).

La tasa de analfabetismo ha venido disminuyéndose en los últimos años, como se aprecia en la figura 5, en los dos grupos de edad mostrados se evidencia una reducción constante, si bien en algunos períodos muestra niveles altos de analfabetismo, como se observa en el grupo

de edad de 15 años a más, en el 2004 el porcentaje se ubicó en 10.4%, los dos años siguientes presentan una reducción, pero en el 2007 este porcentaje regresa al nivel de 10.4%, para luego decrecer constantemente, mostrando a 2016 un porcentaje de 5.7%. Por otro lado, con respecto al grupo de 15 a 24 años, el analfabetismo en el 2004 mostró un nivel del 3%, y ya para el 2016 un porcentaje de 0.8%.

Con respecto a los resultados mostrados en la figura 5, en relación a la tasa de analfabetismo, observamos que se relacionan de manera negativa y significativa para ambos grupos de edad, de 15 a 24 años y de 15 a más años, observándose para ambas un nivel de significancia inferior a 0.05, mostrando un coeficiente de correlación de -0.892 y -0.857 respectivamente.

Tabla 3.

Gasto público por nivel educativo en el departamento de Lambayeque, período 2004 – 2016, en soles corrientes.

Año	Gasto público en educación por alumno, primaria	Gasto público en educación por alumno, secundaria	Gasto público en educación por alumno, superior universitaria
2004	S/. 565	S/. 831	S/. 2,122
2005	S/. 714	S/. 1,106	S/. 2,067
2006	S/. 758	S/. 1,078	S/. 2,230
2007	S/. 877	S/. 1,172	S/. 2,499
2008	S/. 1,132	S/. 1,336	S/. 2,881
2009	S/. 1,185	S/. 1,437	S/. 2,740
2010	S/. 1,221	S/. 1,532	S/. 4,698
2011	S/. 1,302	S/. 1,603	S/. 4,228
2012	S/. 1,330	S/. 2,100	S/. 5,003
2013	S/. 1,559	S/. 2,118	S/. 5,440
2014	S/. 1,875	S/. 2,414	S/. 5,197
2015	S/. 2,132	S/. 3,040	S/. 6,135
2016	S/. 2,413	S/. 3,438	S/. 6,859

Fuente: INEI (2017).

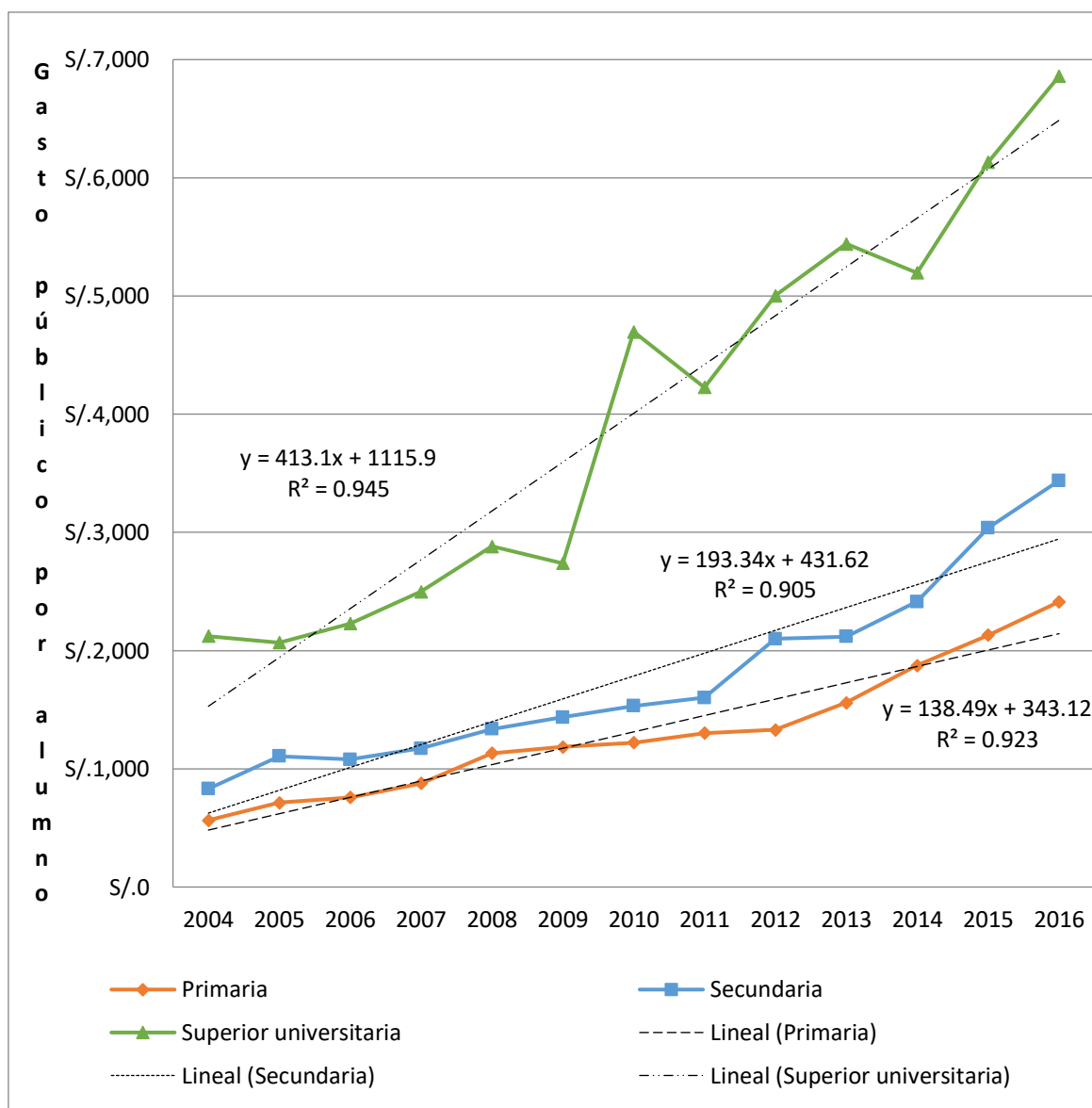


Figura 6. Gasto público por nivel educativo en el departamento de Lambayeque, período 2004 – 2016, en soles corrientes.
Fuente: INEI (2017).

En cuanto al gasto público por nivel educativo, en la tabla 3 y figura 6 se muestra la evolución que ha tenido en el período de 2004 a 2016. El gasto público por alumno en el nivel primario en el año 2004 presentaba un nivel de S/. 565, evolucionando positivamente los siguientes años, llegando al 2016 a presentando un nivel de S/. 2,413.

Al nivel secundario, se presenta una evolución muy similar, en el año 2004 el gasto público por alumno ascendía a S/. 831, y ya para el 2016 se evidencia un gasto público por alumno de S/. 3,438. Finalmente, con respecto al nivel universitario superior, este en el año 2004 mostraba un gasto por alumno de S/. 2,122, evolucionando favorablemente los años siguientes, quedando en un nivel de S/. 6,859 de gasto por alumno.

En lo referente al indicador de gasto en educación, los resultados mostrados en la figura 6 nos señalan que, para los tres niveles de educación seleccionados, se evidencia una correlación positiva, alta y significativa. Si observamos la correlación entre la recaudación tributaria en la región y el gasto público en educación primaria por alumno se obtiene un coeficiente de correlación de 0.923, y un valor de significancia inferior al 0.05, lo que señala que existe relación entre ellas; por otro lado, la correlación observada entre la recaudación y el gasto público en educación secundaria por alumno es de 0.905, igualmente significativa, y esto también se evidencia en el gasto público en educación superior universitaria por alumno, con un coeficiente de correlación de 0.945.

Esto muestra de manera significativa que el aumento de la recaudación tributaria contribuye a elevar el gasto en educación por alumno.

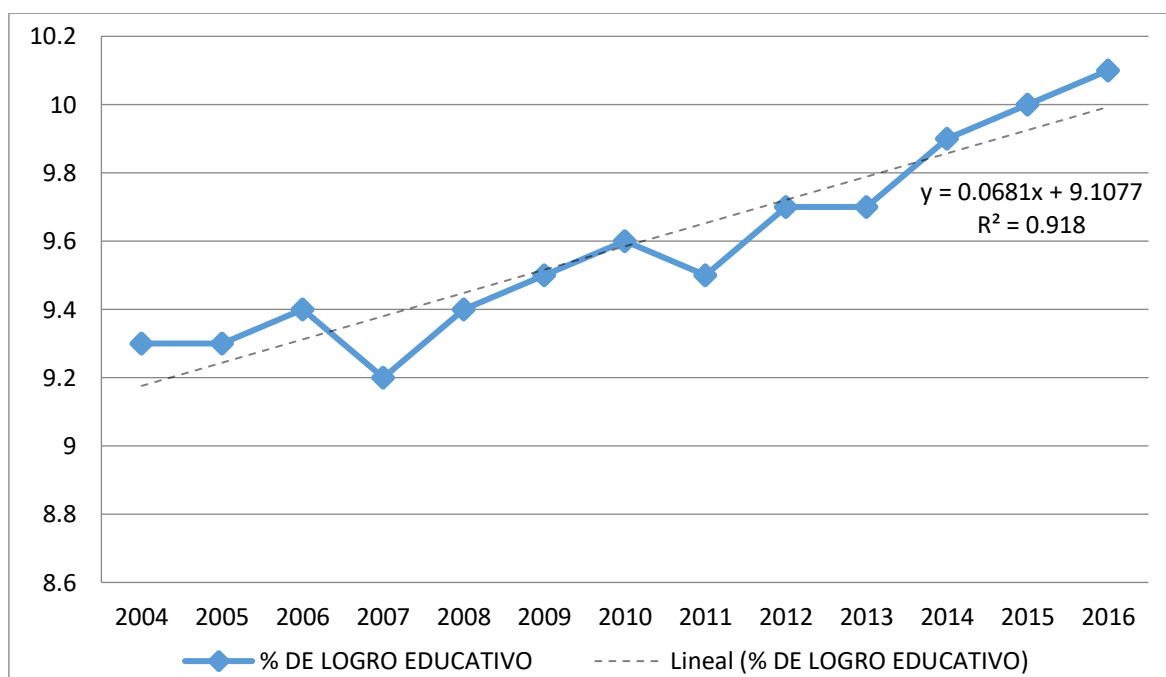


Figura 7. Logro educativo medido por el promedio de años de estudio alcanzado por la población de 15 y más años de edad en el departamento de Lambayeque, período 2004 – 2016.

Fuente: INEI (2017).

El indicador de logro educativo mostrado en la figura 7, es medido por el promedio de años alcanzado por la población que presenta 15 años a más, evidenciándose que el promedio ha evolucionado favorablemente en el período de estudio, en el 2004 en promedio la población de 15 a más ha estudiado 9.3 años, en el 2007 ha caído este monto a 9.2, y los siguientes años ha mostrado un crecimiento estable, llegando al 2016 con un promedio de años de 10.1 en la población de 15 a más.

El logro educativo, de acuerdo a los estimados proporcionados por el INEI, es medido por el promedio de años de estudio que ha alcanzado la población de 15 a más años de edad, por lo cual, como se observa en la figura 7, al momento de efectuar la correlación con respecto a la recaudación se evidencia que existe una correlación positiva y significativa, con un coeficiente de 0.918, y un nivel de significancia inferior al 0.05 lo que evidencia que existe relación entre ambos indicadores.

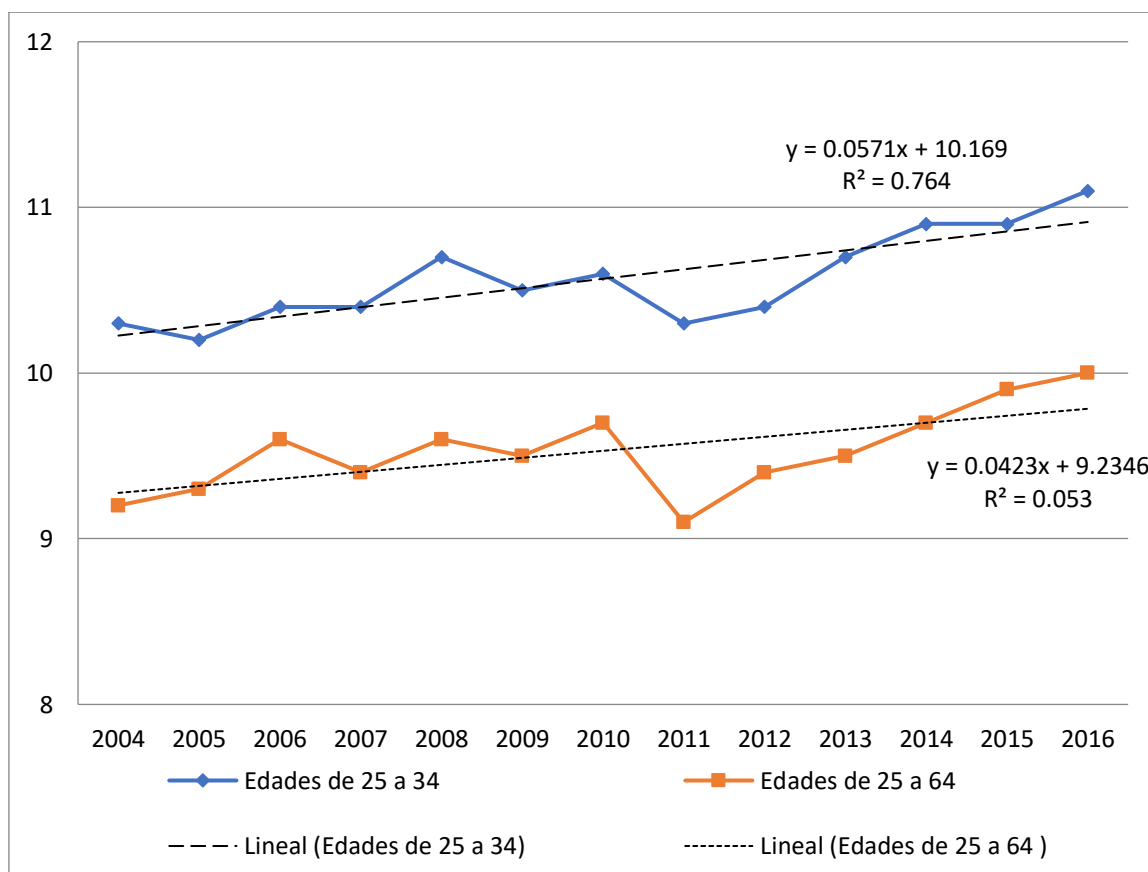


Figura 8. Impacto de la educación medido por los años de escolaridad alcanzados por la población de 25 – 34 y 25 – 64, en el departamento de Lambayeque, período 2004 – 2016.

Fuente: INEI (2017).

En cuanto al impacto de la educación, en el período de análisis se muestra en la figura 8, una evolución creciente de manera constante, entre edades de 25 a 34 los años de escolaridad alcanzados en el 2004 se ubican en 10.3, evolucionando de manera favorable, llegando a alcanzar un nivel 11.1 años en el 2016. Por otro lado, con respecto a la población de 24 a 64 años de edad en el 2004 el promedio de años de escolaridad se ubica en 9.2, mientras que al 2016 se evidencia un promedio de años de escolaridad de 10.

En la figura 8, también se muestran los resultados obtenidos de la correlación del impacto de la educación, medido como años promedio de escolaridad, con respecto a la recaudación de impuestos, evidenciándose que la correlación entre la recaudación tributaria frente a los años promedio de escolaridad de la población adulta de 24 a 34 años de edad es positiva y significativa, con un coeficiente de correlación de 0.764 y una nivel de significancia del 0.002; mientras que con respecto a la escolaridad de la población adulta de edades de 24 a 64 años, se muestra un nivel de significancia del 0.053, siendo superior al nivel de 0.05, lo que señala que no existe relación entre esta y la recaudación de impuestos.

3.1.3. Relación entre la recaudación de impuestos anual y el empleo en el periodo 2004 – 2016.

Dentro los indicadores de empleo estimados para observar si presentan relación con la recaudación de impuestos se tomó el ingreso promedio mensual proveniente del trabajo, la población económicamente activa ocupada y la tasa de desempleo de la población, obteniéndose lo siguiente:

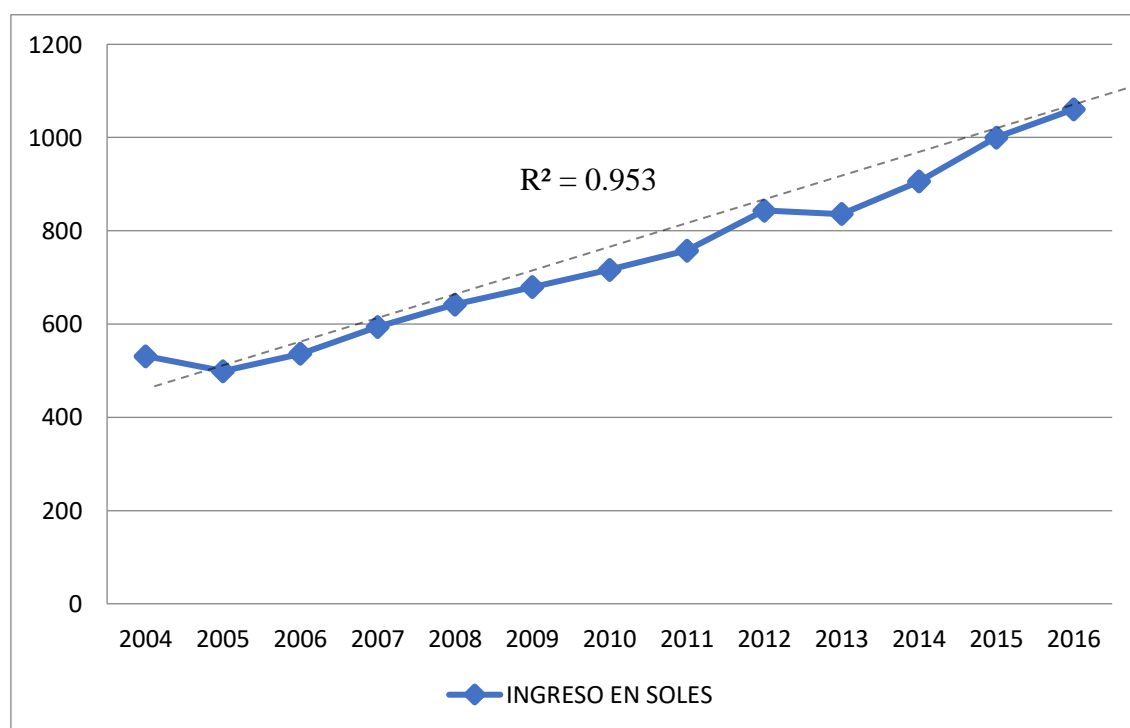


Figura 9. Ingreso promedio mensual proveniente del trabajo en el departamento de Lambayeque, período 2004 – 2016.

Fuente: INEI (2017).

En la figura 9, se muestra la evolución del ingreso promedio mensual proveniente del trabajo en el período de los años de 2004 a 2016, mostrando que en promedio se evidencia una mejora en los últimos años, teniendo una tendencia creciente, puesto que en el año 2004 el ingreso promedio proveniente del trabajo se ubicó en S/. 530.9, disminuyendo al 2005 a S/. 499.2, sin embargo, presenta luego de ello un crecimiento sostenido hasta llegar al 2013, donde se observa un ingreso promedio mensual de S/. 835.8 inferior al evidenciado en el 2012 de S/. 843.5, llegando finalmente al 2016 con un nivel de ingreso promedio mensual de S/. 1060.

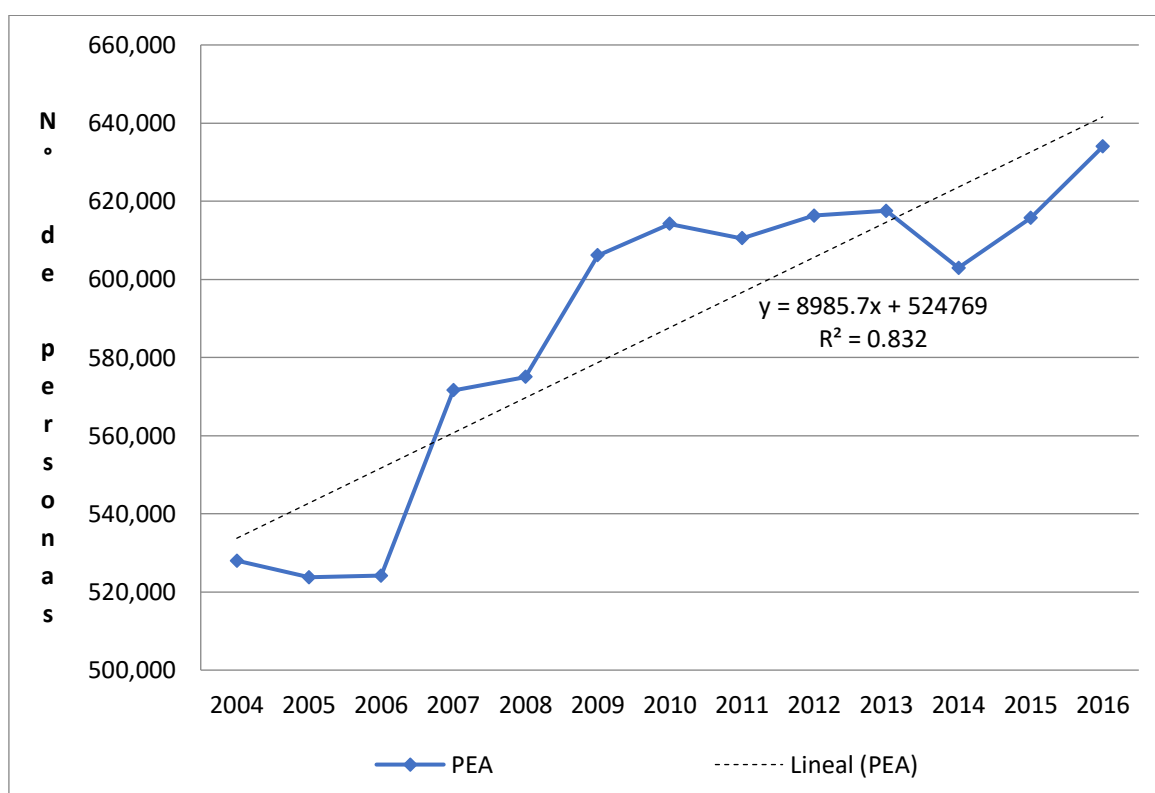


Figura 10. Población Económicamente Activa (PEA) ocupada del departamento de Lambayeque, período 2004 – 2016.

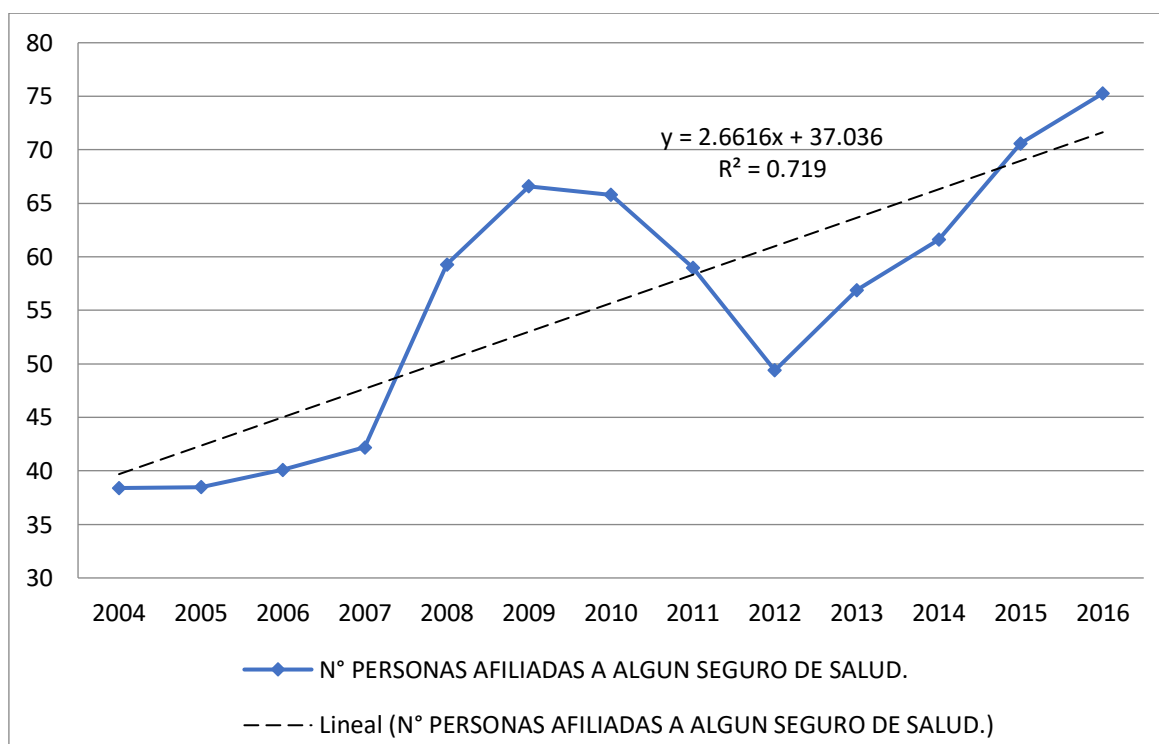
Fuente: INEI (2017).

En la figura 10, se presenta cómo ha evolucionado la PEA ocupada en el departamento de Lambayeque. En el año 2004 la PEA ocupada presentaba un nivel de 528 003 individuos, y para el año de 2016 se muestra un total de 633961 personas dentro del indicador.

De la figura 9 se puede apreciar que la correlación entre los ingresos promedio mensuales provenientes del trabajo se evidencia una correlación positiva con un coeficiente de 0.953, mientras que en la figura 10 con respecto a la población económicamente activa ocupada presenta una correlación significativa y positiva de 0.832.

3.1.4. Relación entre la recaudación de impuestos anual y la salud en el periodo 2004 – 2016.

En la resolución de este objetivo se consideraron los indicadores del número de establecimientos del sector salud y de la población afiliada a algún seguro de salud, indicadores con los que se obtuvieron los siguientes resultados al momento de ser correlacionados con la recaudación de impuestos:



*Figura 11. Porcentaje de personas afiliadas a algún seguro de salud en el departamento de Lambayeque, período 2004 – 2016.
Fuente: INEI (2017).*

Como se observa en la figura 11, las personas afiliadas a algún seguro de salud ha presentado niveles distintos de variación, como se muestra en el 2004, el porcentaje se evidencia en 38.4% del total de población, creciendo los tres años siguientes de manera pequeña hasta el 2007, donde se evidencia un porcentaje de 42.2%, pasando a ser un 59.3% en el año 2008, llegando a un punto máximo de 66.6% en el 2009, disminuyendo los años siguientes hasta el 2012, donde se aprecia un nivel de 49.4%, creciendo de manera consistente desde entonces, mostrando al 2016 un porcentaje de 75.3%.

También se evidencia en la figura 11, que las correlaciones son significativas al nivel de 0.05, lo que nos señala que existe relación entre la recaudación de impuestos y el porcentaje de población que presenta algún seguro de salud con un coeficiente de correlación de 0.719.

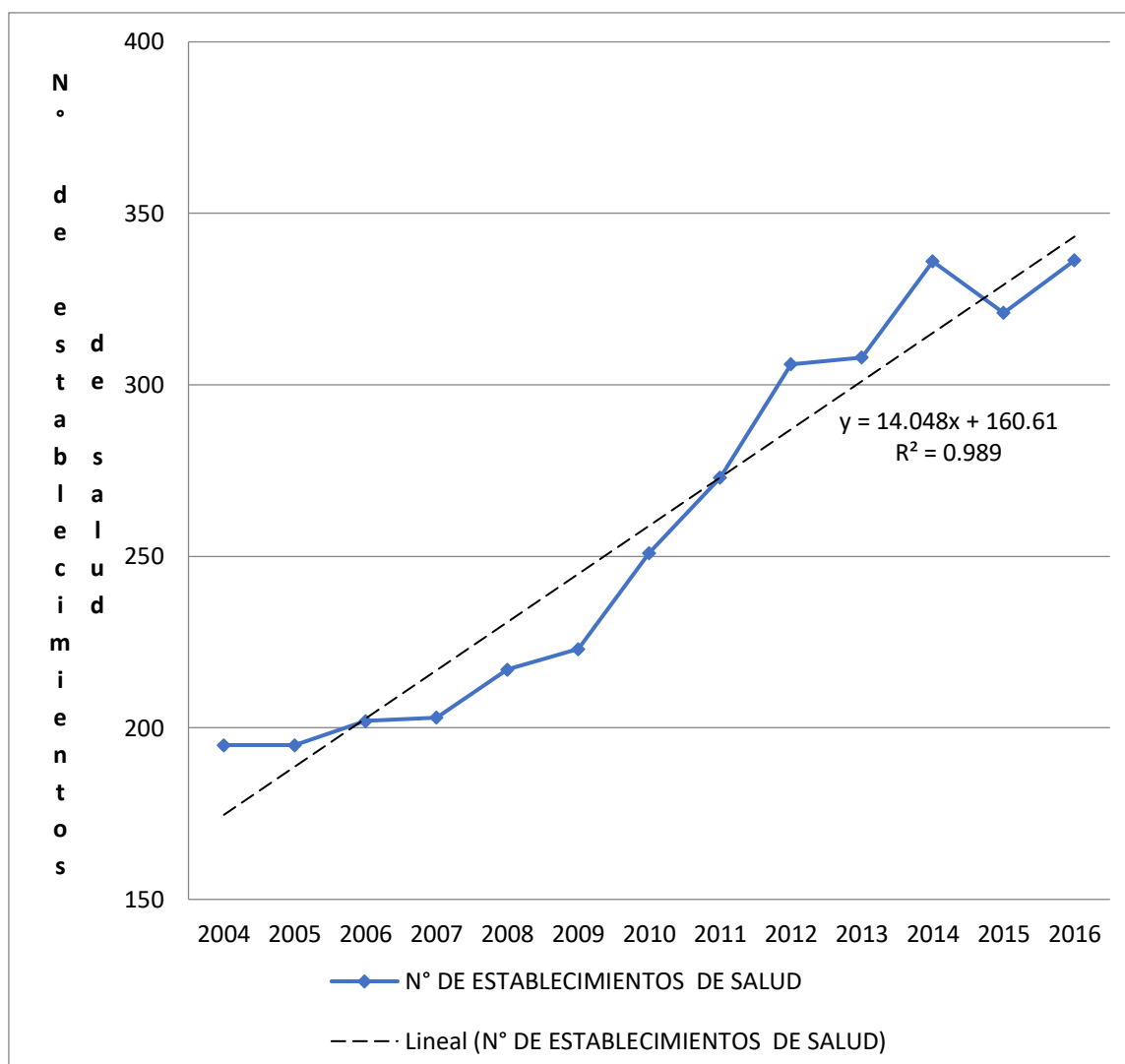


Figura 12. Número de establecimiento de salud en el departamento de Lambayeque, período 2004 – 2016.
Fuente: INEI (2017).

Como muestra la figura 12, con respecto al número de establecimientos de salud, en el período de 2004 a 2016 se puede observar un constante crecimiento, pasando de valores al 2004 de 195 establecimientos, a un total de 336 en el año 2016. Este aumento representa el 72% durante el periodo investigado.

También se puede apreciar en la figura 12, una correlación alta y positiva entre la recaudación de impuestos y el número de establecimientos de salud en la región, teniendo un coeficiente de correlación de 0.989.

3.1.5. Relación entre la recaudación de impuestos anual y la reducción de la pobreza en el periodo 2004 – 2016.

Como indicador de pobreza se utilizó el índice de pobreza monetaria, mediante el cual se pueda estimar la correlación con la recaudación de los impuestos realizada por la SUNAT en la región Lambayeque.

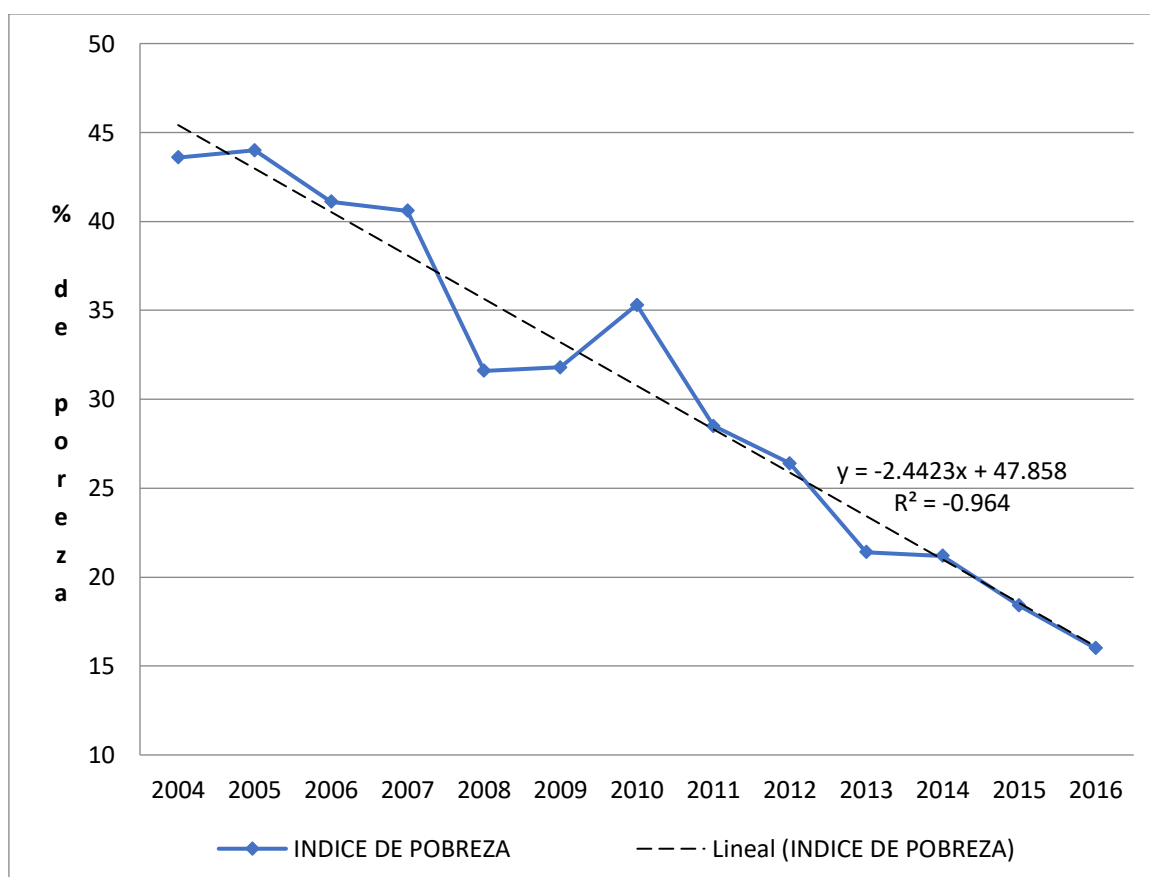


Figura 13. Pobreza total monetaria en el departamento de Lambayeque, período 2004 – 2016.
Fuente: INEI (2017).

Como se muestra en la figura 13, la pobreza total en con el continuo crecimiento económico regional y nacional ha venido reduciéndose a tasas elevadas, se puede notar que en el 2004 un 43.6% de la población lambayecana se le consideraba pobre, 10 años después en el 2014 se evidencia una reducción del 51.4%, mostrando ahora un nivel de 21.2%, resultando para el 2016 un porcentaje de 16% de la población.

La recaudación de impuestos tiene una relación negativa y significativa con relación a la incidencia de la pobreza total monetaria en la región Lambayeque, (figura 13), puesto que se evidencia un coeficiente de correlación de -0.964, y una significancia inferior al 0.05, valor crítico, que nos muestra la existencia de relación entre estos indicadores.

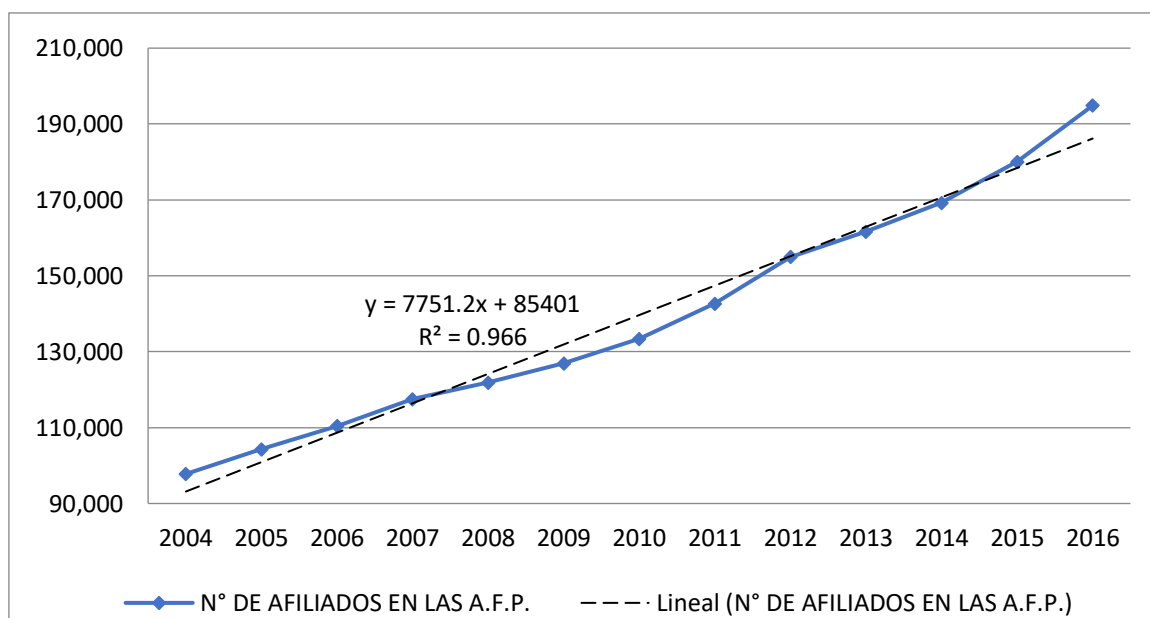


Figura 14. Número de afiliados activos en las Administradoras de Fondos de Pensiones en el departamento de Lambayeque, 2004 - 2016.

Fuente: INEI (2017).

En lo referente al sistema de pensiones, se utilizó como indicador el número de afiliados activos en las administradoras de fondos de pensiones, de manera que nos permita conocer la relación que esta tiene con respecto a la recaudación de impuestos en la región Lambayeque.

En la figura 14 se muestra el número de afiliados activos en las Administradoras de Fondos de Pensiones, donde se pudo notar un crecimiento constante del número de afiliados, pasando de niveles de los 97781 afiliados en el 2004 a 194857 afiliados en el 2016. Asimismo se muestra la relación que presentan la recaudación de impuestos y el número de afiliados activos a las administradoras de fondos de pensiones, obteniéndose que existe correlación alta y significativa, con un coeficiente de correlación de Pearson de 0.966, y un nivel de significancia inferior a 0.05, lo que nos indica que existe relación entre ellas.

3.1.6. Discusión

La recaudación de impuestos es la principal fuente de ingresos con los que cuenta el Estado, para ejecutar los proyectos planificados y se preserve la actividad pública en beneficio de la sociedad, en esa misma línea Arias (2011) menciona la recaudación tributaria constituye los ingresos que una nación recibe en un periodo de tiempo, la misma que se asocia con los gastos que realiza, es decir gastos realizados en servicios, inversiones o proyectos de calidad que recaerán en una mayor recaudación posteriormente.

Asimismo, de acuerdo con Bastidas y Pistone (2009) la recaudación constituye parte de la organización de un sistema ordenado con régimen jurídico, mediante el cual pueda conseguir fondos económicos a través de la contribución de la sociedad por medio de los tributos e impuestos que permitan incrementar los recursos fiscales

De acuerdo a los resultados, la recaudación tributaria realizada por la SUNAT ha mostrado una relación significativa con diversos indicadores del desarrollo social, en el caso del acceso a servicios básico mediante red pública, la recaudación de impuestos ha presentado una relación positiva con respecto a hogares que presentan servicios de alumbrado eléctrico, agua y alcantarillado, puesto que se evidencian coeficientes de correlación de 0.955, 0.884 y 0.933, respectivamente, siendo significativos al nivel de 0.05.

Asimismo, se aprecia una relación negativa de la recaudación tributaria frente a la tasa de analfabetismo en tanto los grupos de edades de 15 a 24 años y de 15 años a más, donde se evidencia un coeficiente de -0.892 y -0.857, significativos al 0.05; se evidenció también que con respecto al gasto público por alumno en los niveles primario, secundario y superior universitaria la relación es positiva, mostrando una correlación de 0.923, 0.905 y 0.945 respectivamente.

Con respecto a la salud, se puede observar que una mayor recaudación de impuesto se relaciona con un mayor número de establecimientos de salud, mostrando un coeficiente de 0.989, significativo al 0.05, relacionándose estos resultados con lo mencionado por la ONU (2007), que señala que el desarrollo social está vinculado al desarrollo económico, puesto que ambos presentan como finalidad el permitir que la sociedad acceda de manera conjunta a servicios de salud, educación, planificación de la familia, de vivienda y saneamiento.

En esa misma línea el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, 2014) señala que el desarrollo social busca eliminar la pobreza, y de alguna manera mejorar la calidad de vida de las personas, y esto mediante un aparato público interviniente con diversos proyectos que permitan dar acceso a servicios públicos de calidad, siendo esto realizado por medio de la recaudación de impuestos como el principal motor.

3.2. Presentación del modelo metodológico

Dado que este trabajo se centra en determinar la relación entre la recaudación de impuestos y el desarrollo social en el departamento de Lambayeque, es preciso delimitar los principales indicadores de cada una de las variables. Como se muestra en la Figura 15. La recaudación de impuestos se relacionará con el desarrollo social mediante sus principales indicadores.

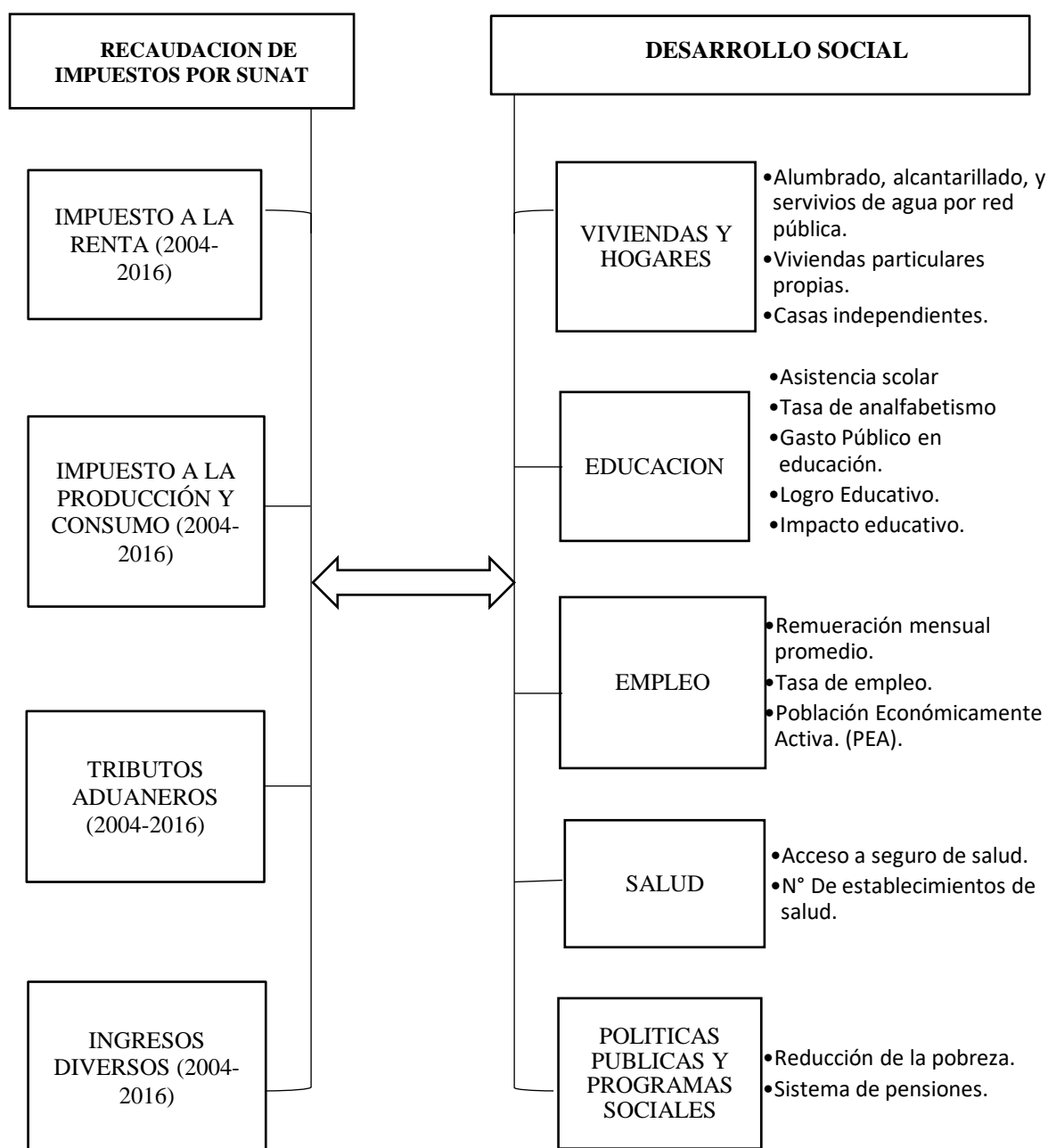


Figura 15. Modelo metodológico para demostrar la relación entre la Recaudación de Impuestos por SUNAT y el Desarrollo Social en el departamento de Lambayeque periodo 2004-2016.
Elaboración Propia

CONCLUSIONES

- Se concluye que la recaudación de impuestos guarda relación positiva con el porcentaje de hogares que acceden a los servicios de alumbrado eléctrico, agua y alcantarillado por medio de red pública, observándose unos coeficientes de 0.955, 0.884 y 0.933 respectivamente. En pocas palabras se está invirtiendo en que toda la región cuente con estos servicios básicos.
- En cuanto a los indicadores de educación, la recaudación de impuestos se ve reflejada en disminución de la tasa de analfabetismo. Pasa todo lo contrario, con respecto al gasto público por alumno en los niveles primario, secundario y superior universitaria se evidencia una relación altamente significativa y positiva. Con lo que se puede concluir que el estado no está dando mayor control al gasto en educación, y que esta inversión no está dando los frutos que todos esperamos.
- Se resuelve también que la recaudación de impuestos en lo referente a los indicadores de empleo muestra una relación positiva con relación a; el ingreso promedio por persona proveniente del trabajo, también con el indicador de la PEA ocupada, evidenciando así que la recaudación es uno de los principales motores en la disminución del desempleo en la región.
- Con respecto a la salud, se puede observar una relación positiva entre la recaudación de impuestos frente y el número de establecimientos de salud, mostrando un coeficiente de 0.989. Asimismo, si observamos la población que está afiliada a algún seguro de salud, se puede ver también un coeficiente positivo un poco menor al mostrado anteriormente de 0.719.
- Se puede concluir también que la relación entre la recaudación de impuestos y la reducción de la pobreza, están altamente relacionados, pero de manera negativa, lo cual es de suma importancia ya que se está cumpliendo con el objetivo de seguir disminuyendo este índice de pobreza en la región.

RECOMENDACIONES

- Con respecto a los indicadores del hogar y vivienda, se recomienda que se enfoquen políticas sostenibles enfocadas a seguir reduciendo la brecha de acceso a este tipo de servicios que son esenciales para el desarrollo humano.
- Concerniente a los indicadores de educación, se recomienda supervisar la distribución del gasto en este sector ya que de nada sirve aumentar la inversión si los recursos no son bien aplicados, ya que la educación les brindará la mejor herramienta para combatir los problemas de escasez y pobreza.
- En lo que a empleo refiere, se recomienda la generación de fuente de trabajo, en los sectores más dinámicos de la Región como son la agricultura, la pesca, y sector construcción con la inversión en la realización de más obras en el departamento de Lambayeque.
- Con respecto a salud seguir invirtiendo en la mejora de los establecimientos de salud, así como en la capacitación de los profesionales a cargo de los centros de Salud, también seguir promoviendo que aquellos que aún no cuentan con algún tipo de seguro puedan acceder a este servicio de primera necesidad.
- Para finalizar se recomienda seguir mejorando la calidad de vida de los pobladores de la región Lambayeque, para que la tasa de pobreza siga disminuyendo,

BIBLIOGRAFÍA

- ÁLVAREZ, W (2017). *Fuerte aumento en recaudación de impuestos en Nicaragua*. Diario La Prensa. Recuperado de: <http://www.laprensa.com.ni/2017/04/12/economia/2214194-fuerte-aumento-recaudacion-impuestos-nicaragua>
- ARIAS, L. (2011). *Política tributaria Para el 2011-2016*, Inde consultores, Perú.
- BANCO MUNDIAL. (2016). *El Banco Mundial reduce al 2.4% el pronóstico del crecimiento mundial en 2016*. [Entrada de blog]. Recuperado de <http://www.bancomundial.org/es/news/press-release/2016/06/07/world-bank-cuts-2016-global-growth-forecast>
- BASTIDAS, D. y PISTONE, J. (mayo, 2009). *Gestión Pública*. Material de Trabajo. IDEA Internacional Oficina Región Andina, Lima, Perú.
- BERTONI et al. (2011) *¿Qué es desarrollo? ¿Cómo se produce? ¿Qué se puede hacer para promoverlo?* Universidad de la Republica, Montevideo, Uruguay. Recuperado de: <http://prebisch.cepal.org/sites/default/files/Manual%20Qu%C3%A9%20es%20el%20Desarrollo%20Bertoni%20et%20al.pdf>
- BCRP. (2017). [Plataforma virtual]. Recuperado de: <http://www.bcrp.gob.pe/publicaciones/glosario/p.html>
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL, 2015). *Panorama social de América Latina*. CEPAL. Recuperado de: http://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/39965/S1600175_es.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- CORBACHO, A. y FRETES, V. (2010). *Recaudar no basta: los impuestos como instrumentos de desarrollo*. México, Banco Interamericano de Desarrollo. Recuperado de: <https://publications.iadb.org/bitstream/handle/11319/685/Recaudar%20no%20basta%20a%20Los%20impuestos%20como%20instrumento%20de%20desarrollo.pdf?sequence=1>
- DELGADO, F. y SALINAS, J. (2008). *Impuestos y crecimiento económico: una panorámica*. *Revista Asturiana de economía*, 42.
- DOMÉNECK, R y García, J. (2000). *Estructura Fiscal y Crecimiento Económico en la OCDE*. *Revista Unesco*, 27.

- ESTEBAN, C. (2005) *Crecimiento económico y gasto público: un modelo para el caso colombiano*.
- GESTIÓN. (15 de julio 2016). *PBI de 12 departamentos creció por encima del promedio nacional, informó el INEI*. Recuperado de: <http://gestion.pe/economia/pbi-12-departamento-crecio-encima-promedio-nacional-informo-inei-2165561>
- GÓMEZ, C. (2015). *El desarrollo sostenible: Conceptos básicos, alcance y criterios para su evaluación*. UNESCO. Recuperado de: <http://www.unesco.org/new/fileadmin/MULTIMEDIA/FIELD/Havana/pdf/Cap3.pdf>
- HERNÁNDEZ, L. (2017). *Impuestos, clave para el crecimiento de América Latina: WEF. El Financiero*. Recuperado de: <http://www.elfinanciero.com.mx/economía/mas-y-mejores-impuestos-para-crecimiento-en-al-foro-economico-mundial.html>
- Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, 2007). *Definiciones censales básicas*. INEI. Recuperado de: <http://censos.inei.gob.pe/cpv2007/tabulados/Docs/Glosario.pdf>
- Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, 2014). *Compendio estadístico Perú 2014*. INEI: Lima, Perú.
- Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, 2017). *Sistema de información regional para la toma de decisiones*. Recuperado de: <http://webinei.inei.gob.pe:8080/SIRTOD1/inicio.html#app=db26&d4a2selectedIndex=1&d9ef-selectedIndex=1>
- Instituto Peruano de Economía (IPE, 2015). *Sistema de Pensiones: Guardamos pan para la vejez*. IPE. Recuperado de: <http://www.ipe.org.pe/sistema-de-pensiones>
- LLAUCE, W. y SOTELO, A. (2013). *Efectos tributarios que generó la aplicación de la Ley de Promoción de la Inversión de la Amazonía (27037) en la región de Loreto*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Recuperado de: http://investigacion.contabilidad.unmsm.edu.pe/2014/file/CONECOOF_2013_Huaraz/Trabajos_de_Investigacion0003.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2011). *Marco Macroeconómico Multianual 2012-2014*. Recuperado de: <http://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Programa-Economico/MMM-2012-2014-mayo.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2016). *Análisis del rendimiento de los tributos 2015*. Recuperado de: https://www.mef.gob.pe/contenidos/archivos-descarga/rendimiento_tributos2015.pdf

- MÉNDEZ, E. y MEDINA, R. (2013). *Recaudación tributaria y crecimiento económico en La Libertad: 2000-2012*. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego. Recuperado de: <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/168>
- Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (2012). Terminología: Glosario de términos de temas de empleo. MINTRA. Recuperado de: <http://www.mintra.gob.pe/mostrarContenido.php?id=165>
- MORA, M. (2017). Siguen bajos ingresos fiscales generados por Aguascalientes. El Sol del Centro. Recuperado de: <https://www.elsoldelcentro.com.mx/local/siguen-bajos-ingresos-fiscales-generados-por-aguascalientes>
- MORALES, Y. (2017). México, entre los que más aumentó su recaudación. Diario El Economista. Recuperado de: <http://eleconomista.com.mx/finanzas-publicas/2017/03/23/mexico-entre-que-mas-aumento-su-recaudacion>
- OCDE. (2010). Estadísticas tributarias en América Latina 1990-2010. Recuperado de https://www.oecd.org/ctp/tax-global/Peru%20country%20note_final.pdf
- Oficina de Alto Comisionado para los Derechos Humanos–ONU (2016). El derecho a una vivienda adecuada. *ONU Habitat. 21(1)*. Recuperado de: http://www.ohchr.org/Documents/Publications/FS21_rev_1_Housing_sp.pdf
- ORDOÑEZ, A. (2011). Crecimiento económico e ingresos tributarios del Perú.
- Organización de las Naciones Unidas (ONU, 2007). Desarrollo social. Centro de información, México.
- Organización de las Naciones Unidas (ONU, 2015). Declaración Universal de los Derechos Humanos, Ginebra, Suiza. Recuperado de: <http://www.un.org/en/universal-declaration-human-rights/index.html>
- Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura (UNESCO, 2017). Derecho a la educación. UNESCO. Recuperado de: <http://www.unesco.org/new/es/right2education>
- Organización Internacional del Trabajo (OIT, 2004). ¿Qué es el trabajo decente? OIT. Recuperado de: http://www.ilo.org/americas/sala-de-prensa/WCMS_LIM_653_SP/lang--es/index.htm

- Organización Mundial de la Salud (OMS, 2017). Preguntas más frecuentes. Organización Mundial de la Salud. Recuperado de: <http://www.who.int/suggestions/faq/es/>
- OSEL (2016). *Diagnóstico socio económico laboral de la región Lambayeque*. Recuperado de: http://www2.trabajo.gob.pe/archivos/estadisticas/peel/osel/2016/lambayeque/diag/diag_N01_osel_Lambayeque.pdf
- Pisfil, M. (2006). Perspectivas del estado en el ejercicio de nuevas políticas públicas en el Perú, una revisión panorámica de las políticas promotoras del crecimiento económico. *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas de la universidad Nacional Mayor de San Marcos*. 11(29). 131-191.
- SALINAS, J. (2012). *Factores determinantes del desarrollo económico y social de los países menos desarrollados de África y Asia, y de las regiones objetivo N° 1 del sur de la Unión Europea*. Tesis doctoral. Granada, España: Universidad de Granada. Recuperado de: <http://0-hera.ugr.es/adrastea.ugr.es/tesisugr/21224316.pdf>
- Sistema de Naciones Unidas en Perú (2013). Perú: Tercer informe nacional del cumplimiento de los objetivos del desarrollo del milenio. Presidencia del Consejo de Ministros, Lima, Perú.
- SPICKER, P. (2009). Pobreza, un glosario internacional. Consejo Latinoamericano de Ciencias Sociales: Buenos Aires, Argentina.
- SUAREZ, E. (2013). Seguridad ciudadana, no es orden público. El País: Andalucía, España. Recuperado de: http://ccaa.elpais.com/ccaa/2013/12/17/andalucia/1387295797_614436.html
- SOLÓRZANO, D. (2011). La cultura tributaria, un instrumento para combatir la evasión tributaria en el Perú. Recuperado de: [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/03959836C65E2E5805257C120081DB15/\\$FILE/cultura_tributaria_dulio_solorzano.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/03959836C65E2E5805257C120081DB15/$FILE/cultura_tributaria_dulio_solorzano.pdf)
- SUNAT. (2017). Sistema Tributario Nacional. Institucional. Recuperado de: <http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario.html>

ANEXOS

Anexo N° 1: Guía de análisis documental de la variable recaudación de impuestos.

Variables	Año	Recaudación de impuestos anual
Recaudación de impuestos	2004	S/. 124,615.98
	2005	S/. 152,790.36
	2006	S/. 183,628.82
	2007	S/. 193,197.36
	2008	S/. 242,345.88
	2009	S/. 272,892.94
	2010	S/. 318,043.27
	2011	S/. 396,496.13
	2012	S/. 439,569.05
	2013	S/. 537,187.85
	2014	S/. 582,216.64
	2015	S/. 535,171.69
	2016	S/. 553,727.48

Anexo N° 3: Prueba de normalidad de los datos recogidos

Indicadores	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Recaudación de impuestos por SUNAT - Lambayeque	,175	13	,200*	,904	13	,150
Casas independientes (Porcentaje)	,133	13	,200*	,949	13	,578
Porcentaje de Viviendas particulares propias (Porcentaje del total de viviendas particulares)	,132	13	,200*	,930	13	,340
Hogares que se abastecen de agua mediante red pública	,140	13	,200*	,934	13	,380
Hogares que residen en viviendas particulares con red pública de alcantarillado	,109	13	,200*	,975	13	,943
Hogares en viviendas particulares que disponen de alumbrado eléctrico por red pública (Porcentaje)	,173	13	,200*	,890	13	,097
Tasa neta de asistencia, educación inicial (% de población con edades 3-5)	,179	13	,200*	,930	13	,342
Tasa neta de asistencia, educación primaria (% de población con edades 6-11)	,152	13	,200*	,910	13	,186
Tasa neta de asistencia, educación secundaria (% de población con edades 12-16)	,134	13	,200*	,936	13	,403
Tasa neta de asistencia de la población de 17 a 24 años de edad a educación superior	,130	13	,200*	,937	13	,417
Tasa de analfabetismo (% del grupo de edades 15 a más)	,122	13	,200*	,928	13	,322
Tasa de analfabetismo (% del grupo de edades 15 a 24)	,150	13	,200*	,913	13	,204
Gasto público en educación por alumno, primaria (soles corrientes)	,180	13	,200*	,943	13	,493
Gasto público en educación por alumno, secundaria (soles corrientes)	,206	13	,136	,905	13	,157

